

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Analýza hospodaření příspěvkové organizace v oblasti vzdělávání

Economic Analysis of Allowance Organization in the Area of Education

Student: Martina Kramná

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jana Hakalová, Ph.D.

Ostrava 2012

Zadání bakalářské práce

Student: **Martina Kramná**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **6202R049 Účetnictví a daně**
Specializace: **00 Účetnictví a daně**
Téma: **Analýza hospodaření příspěvkové organizace v oblasti vzdělávání**
Economic Analysis of Allowance Organization in the Area of Education

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Charakteristika příspěvkových organizací
 3. Charakteristika příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kunín
 4. Analýza hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kunín
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

KNÁPKOVÁ, Adriana a Drahomíra PAVELKOVÁ. *Finanční analýza – komplexní průvodce s příklady*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 208 s. ISBN 978-80-247-3349-4.
KOLEKTIV AUTORŮ. *Příspěvkové organizace 2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.
MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 11. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 256 s. ISBN 978-80-7263-675-4.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana Hakalová, Ph.D.**

Datum zadání: 25.11.2011

Datum odevzdání: 11.05.2012



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně.

V Ostravě dne: 11. 5. 2011

.....Kramná'
Martina Kramná

Obsah

<u>1 ÚVOD</u>	5
<u>2 CHARAKTERISTIKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ</u>	7
2.1 Neziskové organizace	7
2.2 Příspěvkové organizace zřízené obcí	8
2.3 Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu	10
2.4 Účetnictví příspěvkových organizací	11
2.4.1 Dlouhodobý majetek	11
2.4.2 Zásoby	13
2.4.3 Účetní závěrka	14
2.4.4 Rozvaha	14
2.4.5 Výkaz zisku a ztráty	15
2.5 Školská právnická osoba zřízená obcí	16
<u>3 CHARAKTERISTIKA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA KUNÍN</u>	19
3.1 Obecné informace o organizaci	19
3.2 Hlavní a hospodářská činnost	20
3.3 Statutární orgán a zaměstnanci	21
3.4 Vedení účetnictví	22
3.5 Účtování a odpisování majetku	23
3.6 Hospodaření a majetek organizace	24
<u>4 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA KUNÍN</u>	28
4.1 Náklady a výnosy organizace	28
4.2 Analýza let 2008-2011	31
4.2.1 Analýza roku 2008	31
4.2.2 Analýza roku 2009	37

4.2.3	Analýza roku 2010	43
4.2.4	Analýza roku 2011	49
4.3	Shrnutí	55

5 ZÁVĚR	59
----------------	-----------

Seznam použité literatury	61
----------------------------------	-----------

Seznam zkratk	63
----------------------	-----------

Prohlášení o využití výsledků

Seznam příloh

Přílohy

1 ÚVOD

Předškolní vzdělávání v mateřské škole má dlouhou národní tradici. Je určeno dětem ve věku od 3 do 6 let, účastní se ho ale i děti starší s odkladem povinné školní docházky, výjimečně to jsou i děti mladší. Přestože není docházka povinná, navštěvuje mateřské školy většina dětí v předškolním věku. Předškolní vzdělávání rozvíjí osobnosti dítěte předškolního věku, podílí se na jeho zdravém citovém, rozumovém a tělesném rozvoji, na osvojení základních pravidel chování, základních životních hodnot a tvorbě mezilidských vztahů. Vytváří základní předpoklady pro pokračování ve vzdělávání.

Základní vzdělávání se člení na primární a nižší sekundární vzdělávání. Účastí v základním vzdělávání žáci uskutečňují povinnou školní docházku. Základní vzdělávání navazuje na předškolní vzdělávání a na výchovu v rodině, žákům má pomoci utvářet a postupně rozvíjet a prohlubovat klíčové kompetence a poskytnout spolehlivý základ všeobecného vzdělání orientovaného zejména na situace blízké životu a na praktické jednání. Délka povinné školní docházky i základního vzdělávání činí 9 let. Děti ve věku povinné školní docházky (6-15 let) navštěvují převážně základní školu. Základní škola má dva stupně. První stupeň tvoří 1. - 5. ročník a druhý stupeň 6. - 9. ročník.

Tématem bakalářské práce je Analýza hospodaření příspěvkové organizace v oblasti vzdělávání. Příspěvkové organizace jsou dnes již nedílnou součástí života každého člověka. Slouží k uspokojování potřeb společnosti v oblasti školství, zdravotnictví, sociálních věcí, kultury nebo třeba dopravy. Téma bylo zvoleno k přiblížení problematiky financí neziskového sektoru, konkrétně příspěvkových organizací v oblasti předškolního a školního vzdělávání. Příspěvkovou organizací, která byla zvolena pro analýzu, je Základní škola a Mateřská škola Kunín, okres Nový Jičín.

Cílem bakalářské práce je na základě teoretického podkladu charakterizovat fungování a hospodaření příspěvkové organizace a na základě elementárních metod finanční analýzy zhodnotit hospodárnost, efektivnost a účelnost využívání státních prostředků a prostředků zřizovatele, tvorbu prostředků mimo tyto zdroje a analyzovat hospodaření organizace. Práce se skládá ze tří hlavních částí spolu s úvodem a závěrem. Při zpracování bakalářské práce byly použity metody popisu a analýzy. Druhá a třetí kapitola jsou zpracovány metodou popisu. Čtvrtá kapitola je založena na metodě analýzy. Řešení bude vycházet

z aktuální odborné literatury k danému tématu, platné legislativy České Republiky, internetových zdrojů, interních dokumentů a podkladů organizace.

Druhá kapitola je v úvodní části věnována neziskovým organizacím jako celku. Je vysvětlen základní princip a rozdělení neziskových organizací. Dále jsou rozebírány předpoklady pro vznik a zánik příspěvkových organizací zřízených organizační složkou státu a obcí, obsah jejich zřizovacích listin, náplň statutárních orgánů, spravování majetku a hospodaření. S ohledem na zaměření práce jsou podrobněji popsány příspěvkové organizace zřízené obcí. Další část je zaměřena na účetnictví příspěvkových organizací, zejména majetek, rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Jelikož je analyzovaná příspěvková organizace školská právnická osoba, poslední část druhé kapitoly je věnována objasnění tohoto pojmu.

Třetí kapitola je zaměřena na příspěvkovou organizaci Mateřská škola a **Základní škola Kunín**. Na základě předchozích teoretických znalostí jsou konkrétně popisovány jednotlivé oblasti organizace – vznik, rozčlenění organizace, zaměstnanci, vymezení hlavní a doplňkové činnosti, hospodaření a účetnictví.

Ve čtvrté kapitole bude provedena analýza hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola a Základní škola Kunín. V první části kapitoly budou vymezeny náklady a výnosy, které organizace v průběhu let 2008-2011 použila. Druhá část bude věnována rozboru v průběhu těchto čtyř let. Rozbor nákladů, výnosů, využití stáních dotací a dotací zřizovatele, použití vlastních (mimorozpočtových) příjmů, zobrazení výsledku hospodaření a jeho rozdělení, tvorba a čerpání fondů organizace. V poslední části bude zhodnocen vývoj analyzovaných položek v průběhu uvedených let. V závěru bakalářské práce je celá problematika shrnuta.

2 CHARAKTERISTIKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

2.1 Neziskové organizace

Příspěvkové organizace se řadí jako jedny z mnoha mezi organizace neziskové. Pojem nezisková organizace není v České republice vymezen žádným právním předpisem nebo normou, přesto se pravidelně používá. Nejblíže je vymezení tohoto pojmu zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který v § 18 odst. 8 uvádí výčet právnických osob, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání:¹

- zájmová sdružení právnických osob,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany,
- politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace a nadační fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy,
- veřejné výzkumné instituce,
- školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu,
- obce,
- organizační složky státu,
- kraje,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy,
- subjekty, o nichž to stanoví zákon.

Z tohoto okruhu jsou vyloučeny obchodní společnosti a družstva.

Neziskové organizace musí být právnickou osobou. Mají svého zřizovatele, zakládají se podle různých právních předpisů a podléhají registraci na místech určených jim zákonem, podle kterého jsou zřízeny. Jsou vedeny také v seznamu ekonomických subjektů, který podléhá Českému statistickému úřadu. Ten jim přidělí identifikační číslo.

¹ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10.vyd. Olomouc: ANAG, 2009. 248 s. ISBN 978-80-7263-538-2.

Neziskové organizace můžeme členit podle charakteru poslání na veřejně prospěšné, které uspokojují potřeby společnosti (veřejná správa, charita, zdravotnictví, školství) a vzájemně prospěšné, založené na uspokojování svých vlastních potřeb (zájmová sdružení, politické strany). Další typologie rozděluje neziskové organizace na státní (vládní, veřejné) a nestátní (nevládní, soukromé). Státní obdrží každoročně finance ze státního rozpočtu prostřednictvím ministerstev nebo místních úřadů. Nestátní fungují na otevřeném trhu, tzn., co si nevydělají, to nemají.

2.2 Příspěvkové organizace zřízené obcí

Zakládají se podle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obec zřizuje příspěvkovou organizaci ve své působnosti pro takové účely, které mají povahu zabezpečení zájmů obce a pro činnosti, které jsou převážně neziskové. Příspěvková organizace je samostatnou právnickou osobou a účetní jednotkou. Vzniká, zaniká a popřípadě se slučuje rozhodnutím zastupitelstva obce, které také schvaluje její zřizovací listinu a zveřejňuje tyto skutečnosti v Ústředním věstníku ČR.²

Zřizovací listina musí obsahovat tyto předepsané minimální náležitosti:³

- úplný název zřizovatele,
- název, sídlo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele,
- majetková práva,
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace,
- vymezení doby, na kterou je příspěvková organizace zřízena.

PO vznikají dnem rozhodnutí zastupitelstva zaznamenaným ve zřizovací listině. Zřizují se na dobu určitou. V tomto případě se organizace ruší datem uvedeným ve zřizovací listině. Pokud je organizace zřízena na dobu neurčitou a obec rozhodne o jejím zrušení, zaniká dnem, o kterém rozhodlo zastupitelstvo po předchozím projednání. Zapisují se do obchodního

² Autorský kolektiv. *Příspěvkové organizace 2011*. 5.vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.

³ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

rejstříku, ale dnem zápisu nevznikají a dnem výmazu nezanikají, tak jako ostatní právnické osoby s povinností zápisu.

Obec volí statutární orgán PO, kterým je obvykle jedna osoba – ředitel/ředitelka. Ta je zároveň i zaměstnancem organizace. Jejímu jmenování nemusí předcházet výběrové řízení. Stejně tak její odvolání nemá povinnost obec zdůvodňovat. Statutární orgán je zodpovědný za činnosti organizace, její hospodaření, vedení účetnictví. Je vázán zákoníkem práce a jeho dodržováním. V jeho smyslu je zaměstnavatelem. Určuje platový výměr zaměstnancům, ten je však limitován prostředky od zřizovatele. Jeho důležitou odpovědností je také vydávání vnitřních předpisů organizace.

Obec svěruje svůj majetek k hospodaření PO. Rozsah majetku, který je poskytnut organizaci ke spravování, musí být uveden ve zřizovací listině. Stejně tak i vymezení majetkových práv, které umožní organizaci plnit hlavní účel. Vlastníkem majetku zůstává ale i nadále obec. PO musí s majetkem řádně hospodařit, účtovat o něm, odepisovat ho a každoročně provádět inventarizaci nabytého majetku. Bez písemného souhlasu svého zřizovatele nemůže PO nabývat majetek. PO může nabývat vlastnická práva k majetku nabytému bezúplatným převodem, darováním, děděním, nebo jiným způsobem stanoveným zřizovatelem, ale jen pro výkon hlavní činnosti.

U PO musí být vymezen hlavní účel, pro který je zřizována a předmět činnosti. Jedním z hlavních účelů u základní školy může být poskytnutí základního vzdělání, při podmínkách podle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů. Předmět činnosti udává, jakými činnostmi bude organizace dosahovat účelu svého zřízení. Rozlišuje se činnost hlavní a činnost doplňková. Doplňková činnost je realizována na základě živnostenského oprávnění. Pokud organizace dosáhne v doplňkové činnosti zisku, může ho použít pouze ve prospěch hlavní činnosti, pokud neurčí zřizovatel jinak.

„Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí“ (§ 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů). Dále hospodaří s dotací na úhradu provozních výdajů z rozpočtu Evropské unie a podílu ze státního rozpočtu a s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv z finančního mechanismu

Evropského hospodářského prostoru a Norska a z programu švýcarsko-české spolupráce. Zřizovatel poskytuje své PO příspěvek na provoz. Jeho výše závisí na výkonu organizace a jiných kritériích. V opačném případě může uložit odvod do svého rozpočtu. PO vytváří rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb. Na konci roku se zůstatky těchto fondů převádějí do roku následujícího. Obec má povinnost provádět kontrolu hospodaření PO během roku a zajistit finanční kontrolu.

2.3 Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu

Příspěvkové organizace jsou zakládány podle § 54 až 64 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. Jejich hospodaření upravuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů a to konkrétně v § 53 až 64.⁴

PO jsou právnickými osobami, jejichž primárním posláním je zabezpečení základních funkcí státu, tzn. soudní, výkonné a zákonodárné moci státu. Jejich zřizovatelem je stát, většinou pak ministerstva. Základním dokumentem je stejně jako u příspěvkových organizací zřizovaných obcí zřizovací listina. Vykonávají hlavní a jinou činnost. Hlavní činnost je stanovena ve zřizovací listině nebo zvláštním právním předpisem a může být vykonávána za úplatu. Jiná činnost musí být sledována odděleně od hlavní. Veškerý majetek, se kterým nakládají je majetkem státu. Nemohou nabývat vlastnická práva k majetku. Nemůže bez povolení státu zaniknout, stát za ni zodpovídá a ručí za její závazky.

Příspěvkové organizace hospodaří s peněžními prostředky z hlavní činnosti a s peněžními prostředky získanými ze státního rozpočtu. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s prostředky získanými jinou činností, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí a s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, včetně prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu Evropské unie, z finančních mechanismů a přijatých příspěvkovými organizacemi z Národního fondu.⁵

⁴ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10.vyd. Olomouc: ANAG, 2009. 248 s. ISBN 978-80-7263-538-2.

⁵ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zřizovatel stanovuje tyto finanční vztahy: příspěvek na provoz ze státního rozpočtu nebo odvod z provozu do státního rozpočtu, individuální a systémové dotace na financování programů a akcí, návratná finanční výpomoc, odvod z odpisů, dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů, dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů. PO vytváří rezervní fond, fond reprodukce majetku, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

2.4 Účetnictví příspěvkových organizací

Upravuje především zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, která vstoupila v účinnost dne 1. ledna 2011. Mezi další právní úpravy patří České účetní standardy č. 701 až 708, které jsou v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Podle zákona o účetnictví jsou příspěvkové organizace chápány jako vybrané účetní jednotky. Účtují o stavu a pohybu aktiv a pasiv, o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Jejich účetní období se shoduje s kalendářním rokem nebo uplatní hospodářský rok, který začíná prvním dnem jiného měsíce než ledna. PO vedou účetnictví v plném rozsahu. S povolením jejich zřizovatele mohou vést také zjednodušený rozsah účetnictví. Jejich povinností je vést účetnictví ode dne svého vzniku až do posledního dne, kterým zanikají.⁶

2.4.1 DLOUHODOBÝ MAJETEK

Majetek, jehož použitelnost je zpravidla delší než jeden rok a jeho forma se v průběhu činnosti účetní jednotky nemění, pouze se postupně opotřebovává. Tento majetek se v účetnictví eviduje v účtové třídě 0. Tato skupina zahrnuje dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek. Zvláštní kategorií tvoří drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který se při pořízení účtuje přímo do nákladů. Analytické účty vede účetní jednotka podle jednotlivých složek majetku.

Dlouhodobý majetek je pořizován ze zdroje k tomu určenému a tím je fond reprodukce u státních PO a investiční fond u PO zřízených obcí. Fondem reprodukce se běžně

⁶ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

financuje technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, dodavatelské úvěry a doplňkově opravy a udržování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Investiční fond se pravidelně používá k úhradě investičních úvěrů nebo půjček, k úhradě do rozpočtu zřizovatele nebo pomocí něho posiluje zdroje určené k financování údržby a oprav majetku, používaného pro činnost organizace.

Ve většině případů pořizuje příspěvková organizace majetek dodavatelským způsobem, není ale vyloučeno ani pořízení majetku darováním, děděním, vlastní činností nebo bezúplatným nabytím.⁷

Oceňování se uskutečňuje pomocí pořizovací ceny, vlastních nákladů a reprodukční pořizovací ceny, reálné hodnoty a metody ocenění ve výši 1 koruny. Další metodou je metoda oceňování soboru majetku, kdy se soubor majetku oceňuje buď 1 Kč pokud není známa pořizovací cena nebo součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech věcí, které tvoří soubor majetku. Ocenění dlouhodobého majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, pokud náklady na něj přesáhnou v úhrnu za rok 40 tisíc u dlouhodobého hmotného majetku a 60 tisíc u dlouhodobého nehmotného majetku. Pokud technické zhodnocení dosáhne této výše, hradí se z prostředků stanovených na pořizování dlouhodobého majetku. V obráceném případě jsou pro technické zhodnocení určeny provozní prostředky a účtuje se na vrub nákladového účtu 518 – ostatní služby.

V čase se majetek postupně opotřebovává a ztrácí svoji hodnotu. Opotřebení majetku a snížení hodnoty majetku ve formě nákladů vyjadřují odpisy. PO používají účetní odpisy a mohou vést také daňové odpisy, ale jen v případě, že jsou vlastníkem odpisovaného majetku. Mají povinnost vytvořit odpisový plán, který je podkladem pro odpisování majetku. Výši odpisů si stanoví účetní jednotka sama v závislosti na předpokládané době použitelnosti nebo výkonnosti majetku.

K vyřazení majetku dochází jeho prodejem, likvidací v důsledku opotřebení, škodou nebo bezúplatným převodem.⁸ PO zřízená organizační složkou státu je povinna do 15 pracovních dnů od připsání částky na její bankovní účet odvést příjmy z prodeje nemovitého majetku do státního rozpočtu, kromě příjmů z prodeje nemovitého majetku získaného

⁷ NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2011*. 1.vyd. Praha: INTES, 2010. 192 s. ISBN 978-80-904560-0-6.

⁸ MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. 1.vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 336 s. ISBN 978-80-247-3343-2.

děděním a darováním. Při prodeji u PO zřízené obcí rozhodne zřizovatel o možné tvorbě zdrojů investičního fondu z výnosů z prodeje majetku.

2.4.2 ZÁSoby

Zásoby jsou oběžným majetkem. V průběhu činnosti účetní jednotky mění svoji podobu. Tento majetek může být ihned při nákupu dán do spotřeby nebo na sklad. Rozlišujeme zásoby nakupované a zásoby vlastní výroby. Pod zásoby nakupované spadá materiál a zboží. Zbožím rozumíme movitý a nemovitý majetek nakupovaný za účelem prodeje, popřípadě výrobky vlastní výroby převzaté do vlastních prodejen. Materiál dělíme na suroviny, pomocné látky, provozní látky, náhradní díly, obaly a obalové materiály. Zásobami vlastní výroby jsou nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky a zvířata. O nedokončené výrobě, polotovarech a výrobcích účtují jen PO s doplňkovou činností. Oproti tomu prodej zboží může být součástí jak hlavní činnosti tak doplňkové, jiné činnosti.⁹

Při pořízení můžeme zásoby oceňovat více způsoby, v závislosti na druhu pořizovaných zásob. Nakupované zásoby se oceňují pořizovací cenou, včetně nákladů, které s pořízením souvisí. Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady na zhotovení zásob a část nákladů nepřímých. Pokud jsou zásoby pořízeny bezúplatně, oceňují se reprodukční pořizovací cenou.

Při vedení skladové evidence ale nastává situace, kdy máme na skladě shromážděny zásoby různých cen, neboť byly pořízeny v různých obdobích, ve kterých byly oceněny různými cenami. Tento problém řeší metoda FIFO nebo metoda váženého aritmetického průměru. U metody FIFO (first in – first out) se použije při vyskladnění cena, kterou byl oceněn první přírůstek zásob. V druhém případě použijeme průměr cen, vypočtený jako vážený aritmetický průměr a to buď periodický (provádí se pravidelně za určitou dobu), nebo proměnlivý (při každé příjmu zásob).

Zásoby se účtují dvěma způsoby – způsobem A nebo B. U způsobu A se soustřeďují všechny náklady související s pořízením zásob na účtech zásob. Používají se zde kalkulační účty pořízení zásob, které jsou však nepovinné. Zásoby se vyúčtují do nákladů až v okamžiku jejich skutečné spotřeby. Při jejich prodeji vznikají výnosy. Způsobem B se účtují zásoby přímo do nákladů. Během roku se o spotřebě a prodeji zásob neúčtuje. Je nutné, aby účetní

⁹ NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2011*. 1. vyd. Praha: INTES, 2010. 192 s. ISBN 978-80-904560-0-6.

jednotka vedla řádnou skladovou evidenci na skladových kartách. Na konci roku se provede převod počátečního zůstatku do nákladů a stavy zásob na nákladových účtech se převedou na příslušný účet zásob.¹⁰

2.4.3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy, která obsahuje doplňující informace k předešlým dvěma výkazům. Účetní závěrku může rozšiřovat také přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu, a to jen u těch vybraných účetních jednotek, které k rozvahovému dni, a za bezprostředně předcházející účetní období, jejich aktiva dosáhly nebo překročily částku 40 000 000 Kč, a roční úhrn čistého obrátu činil 80 000 000 Kč a více.

Rozvahový den je den, ke kterému se uzavírají účetní knihy. Pokud je rozvahovým dnem poslední den účetního období, sestavují účetní jednotky řádnou účetní závěrku. V ostatních případech se jedná o mimořádnou účetní závěrku. Zvláštní právní předpisy si mohou vyžádat sestavení mezitímní účetní závěrky, která se sestavuje v průběhu účetního období i k jinému dni než je ten rozvahový. K tomuto dni účetní jednotky neuzavírají účetní knihy. PO, které uplatňují hospodářský rok, sestavují k 31. 1. mezitímní účetní závěrku, kdy nebudou oceňovat svůj majetek a závazky.

Účetní závěrka musí zahrnovat název účetní jednotky a sídlo, identifikační číslo, právní formu účetní jednotky, účel, pro který byla zřízena, rozvahový den nebo jiný okamžik sestavení účetní závěrky. PO sestavují výroční zprávu. Ta podává ucelené, vyvážené a komplexní informace o jejich výkonnosti, činnosti a hospodářském postavení. Účetní závěrku a výroční zprávu zveřejňují PO zapsané v obchodním rejstříku. Položky účetní závěrky se vykazují v Kč a s přesností na dvě desetinná místa.¹¹

2.4.4 ROZVAHA

V rozvaze jsou seřazeny položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Jednotlivé položky aktiv jsou rozčleněny do čtyř sloupců a to Brutto, Korekce, Netto a Netto minulé období.

¹⁰ MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 336 s. ISBN 978-80-247-3343-2.

¹¹ SVOBODOVÁ, Jaroslava a kolektiv. *Účtová osnova, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky*. Vyd. Olomouc: Anag, 2011. 528 s. ISBN 978-80-7263-657-0

V prvním sloupci u aktiv u jednotlivé položky rozvahy se zobrazují informace o jejím stavu k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni neupravená a o částky oprávek a opravných položek (Brutto). V druhém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni zobrazují informace o částce oprávek a opravných položek, které se vztahují k dané položce (Korekce). Ve třetím sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni zobrazují informace o stavu dané položky upravená o částky oprávek a opravných položek, které se vztahují k dané položce (Netto). Ve čtvrtém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se zobrazují informace a jejím stavu k rozvahovému dni, bezprostředně předcházejícího účetního období upravená o částky oprávek a opravných položek, které se vztahují k dané položce (Netto minulé období).

Jednotlivé položky pasiv jsou rozčleněny do dvou sloupců. V prvním sloupci pasiv u jednotlivé položky rozvahy jsou zobrazeny informace o jejím stavu k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni. V druhém sloupci pasiv u jednotlivé položky rozvahy jsou zobrazeny informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulé období. Rozvaha musí být sestavována na základě bilančního principu, kdy se pasiva celkem rovnají aktivům celkem.

Tab. 2.4.4.1 Zjednodušená rozvaha příspěvkových organizací

AKTIVA CELKEM	PASIVA CELKEM
A. stálá aktiva	C. vlastní kapitál
I. dlouhodobý nehmotný majetek	I. jmění účetní jednotky a upravující položky
II. dlouhodobý hmotný majetek	II. fondy účetní jednotky
III. dlouhodobý finanční majetek	III. výsledek hospodaření
IV. dlouhodobé pohledávky	D. cizí zdroje
B. oběžná aktiva	II. rezervy
I. zásoby	III. dlouhodobé závazky
II. krátkodobé pohledávky	IV. krátkodobé závazky
III. krátkodobý finanční majetek	

Zdroj: vyhláška č. 410/2009 – příloha č. 1, vlastní zpracování

2.4.5 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Ve výkazu zisku a ztráty jsou řazeny položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Ve výkazu zisku a ztráty jsou zobrazovány konečné zůstatky syntetických účtů

nákladů a výnosů a výsledek hospodaření před zdaněním a po zdanění za účetní jednotku k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni. Běžné i minulé období jsou zobrazeny ve dvou sloupcích a to za hlavní činnost účetní jednotky a za hospodářskou (doplňkovou, jinou) činnost účetní jednotky.

Tab. 2.4.5.1 Zjednodušený výkaz zisků a ztráty příspěvkových organizací

A. NÁKLADY CELKEM	B. VÝNOSY CELKEM
I. náklady z činnosti	I. výnosy z činnosti
II. finanční náklady	II. finanční výnosy
III. náklady na transfery	IV. výnosy z transferů
	VI. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Zdroj: vyhláška č. 410/2009 Sb. – příloha č. 2, vlastní zpracování

2.5 Školská právnická osoba zřízená obcí

Školská právnická osoba je definována zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen školský zákon). Tento zákon upravuje předškolní, základní, střední, vyšší odborné a některé jiné vzdělávání ve školách a školských zařízeních, stanoví podmínky, za nichž se vzdělávání uskutečňuje, vymezuje práva a povinnosti fyzických a právnických osob při vzdělávání a stanoví působnost orgánů vykonávajících státní správu a samosprávu ve školství.

Školská právnická osoba je právnickou osobou, která poskytuje vzdělávání podle vzdělávacích programů a školských služeb uvedených ve školském zákoně. Toto je náplní její hlavní činnosti. Jejím zřizovatelem je ministerstvo, kraj, obec nebo svazek obcí. V druhém případě to může být jiná právnická nebo fyzická osoba. Kompetencí zřizovatele školské právnické osoby je vydávat zřizovací listinu, rozhodovat o jejích změnách, rozhodovat o sloučení, splnutí, rozdělení nebo zrušení školské právnické osoby, jmenovat a odvolávat ředitele a stanovit jeho plat nebo mzdu. Dále schvaluje rozpočet školské právnické osoby a její zlepšený výsledek hospodaření. Statutárním orgánem je ředitel. Školská právnická osoba je vedena ve školském rejstříku konkrétně v rejstříku školských právnických osob.

Mezi nejdůležitější příjmy školské právnické osoby patří finanční prostředky ze státního rozpočtu, finanční prostředky z rozpočtů územních samosprávných celků, příjmy z hlavní a doplňkové činnosti, finanční prostředky přijaté od zřizovatele, úplata za vzdělávání a školské služby, příjmy z majetku ve vlastnictví školské právnické osoby, dary a dědictví.

Školská právnická osoba hospodaří s příjmy uvedenými v předcházejícím odstavci. Dále s prostředky svých fondů, s ostatním majetkem, s pohledávkami a závazky. Rozlišuje hlavní a doplňkovou činnost.

Hlavní činnost závisí na jejím rozpočtu. Rozpočet může obsahovat pouze výdaje a příjmy související s hlavní činností. Pokud hlavní činnost produkuje příjmy, musí být použity výhradně na tuto činnost. Zlepšený výsledek hospodaření musí být nejdříve použit na úhradu ztráty z minulých let, potom ke zkvalitnění hlavní činnosti.

Doplňková činnost navazuje na činnost hlavní nebo slouží k účelnějšímu využití odbornosti jejich zaměstnanců a majetku. Doplňková činnost nesmí žádným způsobem ohrožovat činnost hlavní. Hradit výdaje doplňkové činnosti nemůže školská právnická osoba prostřednictvím finančních prostředků státního rozpočtu, kromě výdajů, které nelze předem oddělit od výdajů hlavní činnosti. V příslušném čtvrtletí nebo do konce roku musí však školská právnická osoba tyto výdaje vrátit do svého rozpočtu. Pokud dosáhne doplňková činnost zhoršeného výsledku hospodaření, musí být zhoršený výsledek hospodaření do konce roku uhrazen nebo musí být doplňková činnost zrušena.

Školská právnická osoba musí vytvářet rezervní fond, investiční fond a fond kulturních sociálních potřeb. Přednostně úhradě ztráty z hlavní činnosti z minulých let slouží rezervní fond. Dále může být použit na zkvalitnění hlavní činnosti. Investiční fond používá školská právnická osoba k úhradě svých investičních potřeb a je tvořen z odpisů. Fond kulturních sociálních potřeb slouží k zajištění kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců, jejich rodin a důchodců, kteří byli před odchodem do důchodu v pracovním poměru ke školské právnické osobě. Tvoří se zálohově procentem z výdajů na mzdy, platy, náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost a ostatní plnění. Zůstatky fondů na konci roku se převádí do následujícího roku.

Školská právnická osoba vede účetnictví, ve kterém odděluje příjmy a výdaje hlavní činnosti od příjmů a výdajů doplňkové činnosti. Nakládá s vlastním majetkem a majetkem vypůjčeným nebo pronajatým od zřizovatele nebo jiné osoby.

Prostředky státního rozpočtu jsou poskytovány na mzdové výdaje, na výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, na příděly do fondu kulturních a sociálních potřeb. Výdaje na nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí, žáků

a studentů zdravotně postižených, výdaje na učební pomůcky, výdaje na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou podle tohoto zákona poskytovány bezplatně, a rovněž výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků, na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání.

Tyto prostředky jsou poskytovány podle skutečného počtu dětí a žáků. MŠMT stanoví republikové normativy, tedy výdaje připadající na vzdělávání a školské služby pro jedno dítě nebo žáka. Konkrétní číselné údaje jsou uvedeny v tabulce 2.5.1. Krajské normativy stanoví krajský úřad jako výdaje připadající na jednotku výkonu za kalendářní rok. Jednotkou výkonu se rozumí jedno dítě nebo žák. Finanční prostředky ze státního rozpočtu se dále poskytují na rozvojové programy. Tyto prostředky získá školská právnická osoba prostřednictvím krajského úřadu skrze zvláštní účet kraje pro školská zařízení. Výdaje nad rozsah prostředků státního rozpočtu hradí školská právnická osoba především z prostředků zřizovatele, vlastních prostředků nebo prostředků jiných osob. Z rozpočtu zřizovatele jsou poskytovány prostředky na částečnou úhradu provozních nákladů.

Tabulka 2.5.1 Republikové normativy 2012

Věková kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000Ž
3-5 let	38 833,-	38 625,-	208,-	128,607
6-14 let	49 825,-	49 380,-	445,-	130,600
15-18 let	57 718,-	57 210,-	508,-	145,555
19-21 let	49 245,-	48 911,-	334,-	128,607
KZÚV	236 720,-	235 570,-	1150,-	698,862

Zdroj: www.msmt.cz/file/19776, vlastní zpracování

Tabulka 2.5.1 zobrazuje neinvestiční výdaje (NIV) celkem v Kč za žáka v příslušné věkové kategorii. Tyto výdaje se skládají ze mzdových prostředků (MP) celkem, včetně odvodů, v Kč za žáka v příslušné věkové kategorii a ostatních neinvestičních výdajů (ONIV), celkem v Kč za žáka v příslušné věkové kategorii. Poslední sloupec zobrazuje limit počtu zaměstnanců připadajících na 1000 dětí, žáků nebo studentů v dané věkové kategorii. Poslední řádek zobrazuje počet lůžek v krajských zařízeních ústavní výchovy pro děti a mládež (KZÚV), tzn. kategorie 3-18 let v KZÚV.

3 CHARAKTERISTIKA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA KUNÍN

3.1 Obecné informace o organizaci

Mateřská škola byla do roku 31. 12. 1992 závodní mateřskou školou Vysoké školy veterinární Brno (pobočka statku v Kuníně). Od 1. 1. 1993 se jejím zřizovatelem stala Obec Kunín. Základní škola i Mateřská škola působily v Kuníně do roku 2002 jako samostatné rozpočtové organizace pod záštitou Školského úřadu. Obě sdružovaly Školní jídelnu, základní škola navíc Školní družinu. Nová právnická osoba slučuje od 1. 1. 2003 pod názvem Základní škola Kunín základní a mateřskou školu, které do této doby působily samostatně. Vznikly na základě zřizovací listiny ze dne 10. 10. 2002, která byla schválena zastupitelstvem obce Kunín. Zároveň sdružuje školní jídelny u obou škol a školní družinu. K 1. 1. 2006 došlo ke změně názvu organizace, kdy v názvu jsou uvedeny názvy obou stupňů škol - Základní škola a Mateřská škola Kunín, okres Nový Jičín, příspěvková organizace.

Výuka v Základní škole probíhá na základě vlastního vzdělávacího programu s názvem „Škola s rozhledem“, vycházejícího z rámcového vzdělávacího programu pro základní vzdělávání. Tento vzdělávací program je uplatněn v prvním, druhém, třetím, šestém, sedmém a osmém ročníku. Ostatní ročníky postupují podle učebních osnov Základní škola se všeobecným zaměřením. Kromě vlastní výchovně vzdělávací práce škola nabízí širokou nabídku volnočasových aktivit (zájmové kroužky a víkendové akce). Základní škola vzdělává celkem 146 žáků. V 2. až 8. ročníku je 11 zdravotně postižených žáků, kteří jsou rozděleni do 6 skupin a pracují celkem 6 hodin týdně pod vedením třech proškolených učitelek. Zaměstnává 4 provozní zaměstnance – školnici, uklízečku, údržbáře a účetní. Dále 13 pedagogických zaměstnanců – ředitelku, zástupce ředitele, 5 učitelů na 1. stupni a 6 učitelů na 2. stupni. Všichni pedagogičtí pracovníci splňují předepsané vzdělání.

Mateřská škola vzdělává na základě inovovaného Školního vzdělávacího programu „Barevná školka“, který je vypracován podle Rámcového programu pro předškolní vzdělávání. Na jeho základě jsou zpracovány měsíční a týdenní Třídní vzdělávací programy. Zaměření školy je všeobecné. Mimoškolní činnost zahrnuje zejména besídky, výlety a kroužky. Mateřská škola skýtá 72 dětí, kteří jsou rozděleny do 3 tříd – Berušky, Sluníčka a Žabičky. Dvě třídy jsou umístěny v účelové budově, jedno je součástí budovy základní školy. Počet integrovaných zdravotně postižených dětí je 5. Pedagogických pracovníků je

celkem 7 - 6 učitelek a jedna asistentka pedagoga, která individuálně pracuje s dětmi s řečovým postižením. Provozní pracovníci jsou 3 – školnice, topič a uklízečka.

Školní družina má zpracován svůj školní vzdělávací program, který je součástí vzdělávacího programu „Škola s rozhledem“. Pedagogickým pracovníkem v tomto zařízení je vychovatelka, která splňuje předepsané vzdělání a má dlouhodobou praxi. Družinu navštěvuje celkem 34 dětí z první až čtvrté třídy. Poplatek činí 60 Kč za měsíc. Jídelna v základní škole zaměstnává 3 pracovníky – vedoucí jídelny a dvě kuchařky. Navštěvuje ji celkem 205 strážníků, 123 žáků, 16 zaměstnanců a 8 cizích strážníků. Jídelna v mateřské škole zaměstnává 1 pracovníka, a to kuchařku. Navštěvuje ji 52 dětí a 8 zaměstnanců. Měla být v roce 2008 zrušena, protože nesplňovala parametry dle požadavků EU. V roce 2009 postihla mateřskou školu povodeň, která kompletně zničila jídelnu a kuchyň. Mateřská škola však obdržela sponzorské dary, které byly účelově vázány na obnovu po povodních, a jelikož byla nejvíce poškozena školní jídelna, byla ještě tentýž rok zrekonstruována.

Práva a povinnosti pracovníků školy jsou dána Zákoníkem práce a školským zákonem. Dále jsou práva a povinnosti zaměstnanců určována vyhláškou o základním a předškolním vzdělávání, pracovním řádem pro pedagogické pracovníky a ostatní pracovníky škol a školských zařízení, organizačním řádem školy a dalšími obecně závaznými právními normami.

3.2 Hlavní a hospodářská činnost

Do předmětu činnosti organizace, který se shoduje s hlavním účelem, spadá:

- poskytování předškolního vzdělávání dle ust. § 33 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,
- poskytování základního vzdělání dle ust. § 44 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,
- výchovně vzdělávací, sportovní a zájmová činnost v době mimo vyučování, zejména pak ve školských zařízeních dle ust. § 117 odst. 1 písm. a) a ust. § 120 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,
- činnost zařízení školního stravování dle ust. § 119 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,

- činnost závodního stravování zaměstnanců právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení.

Příspěvková organizace provozuje doplňkovou činnost podle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, za účelem lepšího využití všech jejích hospodářských možností a odborností jejích zaměstnanců za předpokladu, že tato činnost není vykonávána na úkor hlavních účelů školy a je plně v souladu s vyhláškou Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR č. 34/1992 Sb. o hospodářské činnosti předškolních zařízení, škol a školských zařízení, ve znění pozdějších předpisů. Doplňková činnost se povoluje v těchto oblastech:

- výuka jazyků,
- realitní činnost,
- reklamní činnost a marketing,
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti,
- hostinská činnost,
- výroba a prodej výrobků a výpěstků,
- poradenské pedagogické služby,
- mateřské centrum.

3.3 Statutární orgán a zaměstnanci

Statutárním orgánem je ředitel školy, jmenovaný podle § 166 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání. Jeho základní pravomoci plynou z § 164 a § 165 tohoto zákona. Ten jmenuje, případně ustanovuje vedoucí jednotlivých útvarů. Ředitel jmenuje a odvolává svého zástupce, který ho zastupuje v době jeho nepřítomnosti. Ředitel školy řídí vedoucí pracovníky školy a koordinuje jejich práci. Jedná ve všech záležitostech školy, případně přenáší pravomoc na jiné pracovníky v jejich pracovních náplních. Rozhoduje o majetku a prostředcích, svěřených škole, o hospodaření školy, o mzdové politice. Schvaluje všechny výstupy ze školy. Ředitel se za organizaci podepisuje tak, že k natištěnému nebo jinak napsanému názvu organizace doplní svůj podpis. Příspěvková organizace vystupuje v právních vztazích svým jménem a má odpovědnost plynoucí z těchto vztahů.

Kompetence jednotlivých **pracovníků** jsou stanoveny v pracovních náplních. V těch je uvedeno, jaké jsou klíčové oblasti pracovníka, komu je pracovník podřízen, které pracovníky řídí a v jakém rozsahu a v jakém rozsahu jedná jménem školy. V organizaci není zřízena funkce ředitele pro ekonomiku. Úkoly spojené s finančním řízením jsou zajišťovány vlastní účetní (hospodářkou), ta vede v plném rozsahu účetní agendu. O nákupu hmotných prostředků rozhodují vedoucí útvarů, rozsah mají stanoven v pracovních náplních. Vstupní evidenci nově pořízeného majetku provádí účetní školy. Za ochranu evidovaného majetku odpovídají vedoucí útvarů (ti pověřují případně správce sbírek). Personální agendu vede ředitelka školy, ta také sleduje mzdovou agendu prostřednictvím mzdové účetní (její služby si škola zajišťuje externě).

3.4 Vedení účetnictví

Organizace vede podvojně účetnictví v účetním programu Gordix. Každý měsíc je hlavní kniha i deník vytištěn a archivován.

Podpisové právo má ředitelka školy, zástupkyně ředitelky a ekonomka (účetní) školy. Na platebních příkazech se uvádějí vždy dva z těchto podpisů a razítko školy.

Veškerý hmotný investiční majetek se pořizuje do majetku obce. S drobným hmotným majetkem organizace hospodaří a provádí jednou ročně inventarizaci. Termín inventarizace stanovuje zřizovatel, který rovněž provádí kontrolu správnosti jejího průběhu a výsledků. Do DDHM se zařazují ty předměty, jejichž pořizovací hodnota přesáhla 500 Kč a jejichž životnost je delší než jeden rok. Na nevyhovující a nefunkční přístroje a předměty vystaví hospodářka školy vyřazovací protokol, který je předložen obci Kunín. Fyzickou likvidaci zajišťuje Obec Kunín.

Za finanční hotovost v pokladně odpovídá účetní školy, která provádí dvakrát ročně společně s ředitelkou školy inventuru pokladny. Limit pokladního zůstatku je stanoven na 40 000 Kč.

Se zásobami čisticích prostředků hospodaří školník ZŠ, školnice MŠ a ve školní kuchyni vedoucí školní kuchyně. Ta zároveň odpovídá za sklad potravin. Inventury v těchto skladech se provádí dvakrát ročně.

Faktury a pokladní doklady kontroluje a podepisuje ředitelka školy. Kontrolu věcné a početní správnosti a zaúčtování provádí účetní školy. Doručené faktury jsou zapisovány

do knihy došlé a odeslané pošty. Je jim přiděleno jednací číslo. Proplacení schvaluje ředitelka školy. Úhrada je prováděna bezhotovostními převody, ve výjimečných případech může ředitelka školy schválit proplacení v hotovosti. Faktury jsou ukládány u příslušných výpisů z banky. Účetní doklady se archivují v archivu školy.

3.5 Účtování a odpisování majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) se eviduje pod číselnou řadou 1-018. DHM se rozumí položky s dobou použitelnosti delší než 1 rok, v ocenění jedné položky převyšující částku 60 000 Kč. Patří sem programové vybavení a nákup nehmotného investičního majetku. Pořízení DNM se účtuje na vrub účtu 013 (software) a 019 (ostatní dlouhodobý nehmotný majetek).

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM) se eviduje pod číselnou řadou 1-018. DDNM se rozumí položky s dobou použitelnosti delší než 1 rok v ocenění jedné položky od 5 000 Kč do 60 000 Kč. Patří sem programové vybavení. DDNM se při pořízení účtuje na vrub účtu 018 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek).

Nehmotný majetek v ocenění jedné položky od 100 Kč do 5 000 Kč se účtuje na vrub účtu 901 (jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Od 1. 1. 2012 se vede pod číselnou řadou 1-901 pro obě zařízení. Do 31. 12. 2011 se rozlišovaly dvě číselné řady pro ZŠ a MŠ - ZŠ 1-N a MŠ 1-DNM.

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) se vede pod číselnou řadou 1-022 od 1. 1. 2012 pro všechna zařízení. Do tohoto data se vedly dvě číselné řady odděleně pro ZŠ a ŠJ a to ZŠ 51-7 a ŠJ 4-541-1. DHM s rozumí pozemky, stavby, budovy, samostatné movité věci, soubory movitých věcí, jejichž doba použitelnosti je delší než 1 rok a ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč. DHM s účtuje na vrub účtu 022 (samostatné movité věci a soubory movitých věcí).

Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) se eviduje od 1. 1. 2012 pod číselnou řadou 1-028 pro všechna zařízení. Do tohoto data se evidoval pod číselnými řadami zvlášť pro každé zařízení - ZŠ inventář 1-0, ZŠ UP 1, MŠ 1, ŠD 039-1, ŠJ 028-1. DDHM se rozumí movité věci, soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než 1 rok v ocenění jedné položky od 500 Kč do 40 000 Kč. DDHM se účtuje na vrub účtu 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek).

Hmotný majetek v ocenění jedné položky od 100 Kč do 500Kč se účtuje na vrbu účtu 902 (jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek). Od 1. 1. 2012 se eviduje pod číselnou řadou 1-902 pro všechna zařízení. Do 31. 12. 2011 se evidoval pod číselnými řadami pro ZŠ, MŠ, ŠD - ZŠ inventář 1 III, ZŠ UP 1 S, MŠ 1, ŠD ŠD-1.

Majetek se odepisuje od 1. dne následujícího měsíce po jeho zařazení do užívání. Účetní odpisy se počítají z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví. Pro stanovení účetních odpisů se použije rovnoměrný způsob odepisování. Stanoví se doba použitelnosti majetku a tím též určí odpisová sazba pro výpočet ročního odpisu. Vypočítá se výše ročního odpisu ke konkrétnímu druhu majetku po celou dobu jeho účetního odepisování. Z roční výše odpisu se vypočítá příslušná částka jedné čtvrtiny – čtvrtletní účetní odpis. Účetní odpisy budou zaznamenány na inventárních kartách dlouhodobého majetku. Účetní odpisy se účtují ve prospěch účtu účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a na vrub účtu 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Při účtování odpisů vyúčtuje organizace současně i tvorbu fondu reprodukce majetku zápisem na vrub účtu 401 – Fond dlouhodobého majetku a ve prospěch účtu 416 – Fond reprodukce majetku. DDHM a DDNM se odepisuje jednorázově při jeho pořízení.

3.6 Hospodaření a majetek organizace

Příspěvková organizace nakládá s **peněžními prostředky** získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále nakládá s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí.

Zlepšený hospodářský výsledek rozděluje organizace do fondů a zůstává jí celý.

Hospodaření příspěvkové organizace je regulováno jejím rozpočtem. Finanční vztah k rozpočtu zřizovatele (obce Kunín), zejména výše a časové rozložení příspěvku a závazné ukazatele hospodaření určuje Obec Kunín vždy na účetní období. Úplaty, ke kterým se příspěvková organizace zaváže, nesmí překračovat její rozpočet. Návrh svého rozpočtu na následující účetní období odevzdává zřizovateli do 15. října běžného roku, pokud zřizovatel neurčí jinak. V případě, že k prvnímu dni účetního období není zřizovatelem stanoven rozpočet příspěvkové organizace, platí do doby jeho schválení rozpočet navržený příspěvkovou organizací, kdy je možno v každém započatém měsíci čerpat do výše jedné

poloviny rozpočtu navrženého příspěvkovou organizací, a to do doby přijetí rozpočtu zřizovatelem. Zřizovatel stanoví rozsah a strukturu podávaných informací, včetně termínu podání.

Příspěvková organizace je povinna umožnit vykonání kontroly zřizovatelem, a to v rozsahu, čase a způsobem daným požadavky zřizovatele. Nesmí ukládat finanční prostředky svého rezervního fondu jako kapitál do činnosti jiných subjektů a nakupovat za tyto prostředky cenné papíry.

Organizace není zmocněna s výjimkou darů od právnických a fyzických osob, tuzemských i zahraničních přijímat jakékoliv věci či finanční prostředky z cizích zdrojů, zejména půjčky, úvěry, finanční výpomoci a další. Dále není zmocněna uzavírat smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci. Je povinna veškeré dary evidovat v účetnictví a zajistit podání daňového přiznání k dani darovací dle platné právní úpravy.

Organizace má zřízený **fond** kulturních sociálních potřeb, rezervní fond a fond reprodukce majetku. Fond kulturních sociálních potřeb je veden na účtu 412. Z jeho zdrojů se průběžně hradí příspěvek na penzijní fondy zaměstnanců, příspěvek na stravování zaměstnanců a kulturní akce pořádané příspěvkovou organizací. Rezervní fond je veden na účtu 414. Se schválením zřizovatele jsou zdroje z tohoto fondu čerpány na akce, které nebyly rozpočtovány. Fond reprodukce majetku je veden na účtu 416. V průběhu činnosti organizace nebyl tento fond použit. Plánuje se, že jeho zdroje budou použity na částečnou opravu tělocvičny v základní škole.

Všechn **majetek předaný** příspěvkové organizaci, při vzniku i v průběhu její existence, do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití zůstává majetkem zřizovatele. O předání majetku do správy příspěvkové organizaci v průběhu její existence musí být zřizovatelem vydán předávací protokol, který schválí svým podpisem statutární orgán zřizovatele a statutární orgán příspěvkové organizace. Stejný postup se uplatňuje i u protokolu o vyjmutí majetku, který dokládá vyjmutí majetku ze správy příspěvkové organizace v průběhu její existence.

Příspěvková organizace je zmocněna úplatně pořizovat majetek, a to vždy v souladu se schváleným finančním vztahem k rozpočtu zřizovatele. Nemovitý majetek je oprávněna organizace pořizovat pouze s písemným souhlasem zřizovatele. Úplatně nabytý dlouhodobý majetek, tedy majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, který byl financován dotací

zřizovatele nebo prostředky investičního fondu vytvořené prodejem svěřeného majetku, je majetkem zřizovatele ve správě organizace. Majetek, který nebyl uveden v předešlé větě, je majetkem organizace.

Svěřený majetek je organizace povinna chránit před zničením, poškozením, odcizením, zneužitím a před neoprávněnými zásahy. Je povinna včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení. Dále je povinna na své náklady pojistit movitý majetek proti riziku poškození a zničení živelní událostí včetně povodně a záplavy, proti riziku odcizení a vandalismu obecně. Organizace odpovídá za škodu vzniklou na svěřeném majetku a také za škodu, kterou by tento majetek způsobil třetím osobám.

Svá práva a pohledávky je organizace povinna uplatňovat řádně a včas, zabezpečit, aby nedošlo k jejich zániku nebo promlčení. Není oprávněna bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele postoupit pohledávku nebo vzdát se práva, pokud toto souvisí se svěřeným majetkem. Organizace není oprávněna majetek, který má ve správě prodat, darovat, směnit, ani jakkoliv zcizit a také ho nesmí zatížit zástavním právem ani věcnými břemeny. Dále není oprávněna jej vložit do majetku právnických osob nebo ho jinak použít v podnikání třetích osob.

U nemovitého majetku je organizace povinna zabezpečit na vlastní náklady činnosti spojené s obvyklým udržováním a opravami. Opravy a údržbu rozsáhlejšího charakteru a zhodnocení majetku příspěvková organizace provádí se souhlasem zřizovatele, a to především na základě schváleného rozpočtu. U movitého majetku zabezpečuje na vlastní náklady veškeré opravy, údržbu a zhodnocení.

Přebytečný a nepotřebný movitý majetek je organizace oprávněna po předchozím písemném souhlasu zřizovatel vyřadit a to zejména likvidací, použitím na náhradní díly nebo úplatným převodem. Finanční prostředky nebo jiný majetkový prospěch získaný v souvislosti s vyřazením movitého majetku je příspěvková organizace povinna vyúčtovat zřizovateli.

Pronajmout nebo vypůjčit svěřený majetek je organizace oprávněna pouze tehdy, pokud nebude narušen výkon jejího hlavního předmětu činnosti. **Pronájem a výpůjčka** svěřeného majetku, které se sjednávají na dobu třiceti dnů a delší, musí být písemně schválena. Při pronájmu svěřeného majetku sjednává organizace nájemné minimálně ve výši

v místě a čase obvyklé. Příjem z pronájmu svěřeného majetku je příjmem příspěvkové organizace.

Organizace hospodaří s nemovitým majetkem ve vlastnictví zřizovatele. Dále hospodaří s movitým majetkem, který jí byl předán ke dni vzniku, tedy k 1. 1. 2003, který v průběhu své činnosti získala a který dále získá. Organizace vede podle pokynů zřizovatele evidenci majetku a provádí jeho inventarizaci. Nevede nemovitý majetek v účetní evidenci a není oprávněna jej účetně ani daňově odepisovat.

Do roku 2003 neměla základní a mateřská škola právní subjektivitu a účetních školy vedla obec. V roce 2003 získala příspěvková organizace právní subjektivitu a začala si vést účetnictví sama. Obec převedla příspěvkové organizaci dlouhodobý hmotný majetek, který v jednotlivých částkách nepřesahoval 40 000 Kč, proto nebyl odepisován. V jednotlivých částkách nad 40 000 Kč obec převedla příspěvkové organizaci kopírovací stroj, keramickou pec, myčku, varný kotel a kombinovaný sporák. Tento majetek byl podle odpisového plánu odepisován rovnoměrně a v plné výši byl odepsán v roce 2011. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek přesahující částku 40 000 Kč má v evidenci obec. Příspěvková organizace má v evidenci majetku dále dlouhodobý nehmotný majetek v jednotlivých částkách do 60 000 Kč, který se neodepisuje. Eviduje se jako drobný dlouhodobý nehmotný majetek a patří zde například EMA program na evidenci majetku, NOD 32 antivirový program a výukový software. Mezi jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek do 500 Kč patří inventář a učební pomůcky. Mezi jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek patří učební programy do 5000 Kč. V roce 2012 nemá příspěvková organizace žádný majetek k odpisování. Následující tabulka zobrazuje hodnoty dlouhodobého majetku v roce 2011.

Tab. 3.6.1 Dlouhodobý majetek v roce 2011

DRUH DLOUHODOBÉHO MAJETKU	ČÁSTKA V KČ
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	103 943,-
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	368 789,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	6 834 973,-
Dlouhodobý majetek celkem	7 307 705,-

Zdroj: Rozvaha 2011, vlastní zpracování

Zásoby organizace představují potraviny ve školních jídelnách a učebnice. Jejich přírůstky jsou evidovány na základě faktur a úbytky na základě výdejek. V roce 2011 čítaly zásoby (materiál na skladě) 72 013 Kč.

4 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA KUNÍN

4.1 Náklady a výnosy organizace

V průběhu let 2008-2011 účtovala organizace v rámci své **hlavní činnosti** pomocí uvedených **nákladových účtů**:

- 501 spotřeba materiálu – tento nákladový účet zahrnuje náklady na knihy, tisk učebních pomůcek, pořízení DDHM, spotřebu kancelářských potřeb, spotřebu surovin na drobné opravy školy prováděné školníkem a spotřebu pohonných hmot,
- 502 spotřeba energie – náklady na spotřebu plynu, elektrické energie a spotřebu vody,
- 511 opravy a udržování – tento nákladový účet zahrnuje větší opravy zadávané jako zakázky externím organizacím, údržbu kotelny a budovy,
- 512 cestovné – náklady na cestovní výdaje zaměstnanců při jejich služebních cestách neboli školeních,
- 518 ostatní služby – náklady na provoz prádelny, svoz odpadu, zpracování mezd prováděné měsíčně externí firmou, telefonní služby, poplatky za správu školní sítě, poplatky za připojení k internetu, náklady související se servisem výtahu, revize na plynové kotle, elektrorevize, služby pošt,
- 521 mzdové náklady – náklady na platy zaměstnanců,
- 524 zákonné sociální pojištění – odvod sociálního a zdravotního pojistného zaměstnavatelem neboli příspěvkovou organizací,
- 527 zákonné sociální náklady – příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb z procentního podílu platů zaměstnanců,
- 528 ostatní (jiné)¹² sociální náklady – náklady na nemocenské dávky zaměstnanců,

¹² Údaje uvedené v tabulkách představují změnu účtové osnovy v roce 2010, kdy nabyla účinnosti vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

- 548 manka a škody – odpisy potravin po povodních v mateřské škole,
- 549 jiné ostatní náklady (ostatní náklady z činnosti) – zákonné pojištění
zaměstnanců u Kooperativy, pojištění žáků a majetku školy u České
pojišťovny,
- 551 odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – odpisy dlouhodobého
hmotného majetku převedeného organizací od obce Kunín.

Hospodářská činnost si vyžádala v průběhu let 2008-2011 tyto **náklady**:

- 501 spotřeba materiálu – náklady na pomůcky potřebné do kroužků základní školy,
náklady na podíl potravin připadající podle kalkulace na cizí strážníky, náklady
na každoročně pořádanou akci Květinový den,
- 502 spotřeba energie – část nákladů na energie připadající podle kalkulace
na hospodářskou činnost,
- 518 ostatní služby – část ostatních služeb připadajících podle kalkulace
na hospodářskou činnost,
- 521 mzdové náklady – část nákladů na platy zaměstnanců připadající podle
kalkulace na hospodářskou činnost,
- 524 zákonné sociální pojištění – část z odvodu sociálního a zdravotního pojistného
odváděného zaměstnavatelem připadající podle kalkulace na hospodářskou
činnost,
- 527 zákonné sociální náklady – část z přidělu do fondu kulturních a sociálních
potřeb z procentního podílu platů zaměstnanců připadající podle kalkulace
na hospodářskou činnost,
- 528 ostatní (jiné)¹³ sociální náklady – část nákladů na nemocenské dávky
zaměstnanců připadající podle kalkulace na hospodářskou činnost.

¹³ Údaje uvedené v tabulkách představují změnu účtové osnovy v roce 2010, kdy nabyla účinnosti vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

V průběhu let 2008-2011 účtovala organizace v rámci **hlavní činnosti** o těchto **výnosech**:

- 602 tržby (výnosy) z prodeje služeb – výnosy za stravné zaplacené za zaměstnance a žáky, úhrady za školní družinu a mateřskou školu,
- 644 (662) úroky – výnosové úroky plynoucí z běžného účtu vedeného u České spořitelny,
- 648 zúčtování (čerpání) fondů – čerpání rezervního fondu schválené obcí Kunín,
- 649 jiné ostatní výnosy (ostatní výnosy z činnosti) – drobné příjmy plynoucí například ze ztráty klíčů nebo rozbití majetku školy,
- 691(671,672) příspěvky a dotace na provoz (výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků) – příjmy poskytované krajem a obcí Kunín.

Doplňková činnost zahrnovala v letech 2008-2011 tyto **výnosy**:

- 601 tržby za vlastní výrobky (výnosy z prodeje vlastních výrobků) – výnosy z prodeje květin vypěstovaných žáky v rámci květinového dne a výnosy vzniklé neodebráním obědů cizími strážníky,
- 602 tržby (výnosy) z prodeje služeb – výnosy plynoucí z úhrady stravného cizími strážníky, výnosy z mateřského centra, automatu, kroužků,
- 603 výnosy z pronájmu – výnosy z pronájmu tělocvičny a prostorů školy,
- 649 jiné ostatní výnosy (ostatní výnosy z činnosti)¹⁴ – výnosy plynoucí ze sběru papírů, pet lahví, vršků od pet lahví, baterií a malých elektrospotřebičů.

¹⁴ Údaje uvedené v tabulkách představují změnu účtové osnovy v roce 2010, kdy nabyla účinnosti vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

4.2 Analýza let 2008-2011

4.2.1 ANALÝZA ROKU 2008

Na základě zůstatků výnosových a nákladových účtů byla provedena analýza za rok 2008, viz tabulky 4.2.1.1 – 4.2.1.4.

Tab. 4.2.1.1 Náklady hlavní činnosti

NÁKLADOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
501	1 709 240,-	14,54%
502	934 357,-	7,95%
511	216 319,-	1,84%
512	14 637,-	0,12%
518	323 983,-	2,76%
521	6 183 146,-	52,61%
524	2 163 404,-	18,41%
527	123 366,-	1,05%
549	61 993,-	0,53%
551	22 277,-	0,19%
CELKEM	11 752 722,-	100%

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2008, vlastní zpracování

Škola v tomto roce zaúčtovala do **nákladů hlavní činnosti** celkem 11 752 722 Kč. Nejvyšší nákladovou položkou byly mzdy. Tvořily více než polovinu celkových nákladů. Další v pořadí podle výše podílu na celkových nákladech bylo zákonné sociální pojištění (18,41%). Spotřeba materiálu se částkou 1 709 240 Kč podílela na celkových nákladech necelými 15% a představovala třetí nejvyšší částku nákladů. Za energie bylo v tomto roce zaplacen celkem 934 357 Kč a tvořily 7,95% celkových nákladů. Za elektrickou energii bylo zaplacen 308 540 Kč, za plyn 592 094 Kč a za vodu 33 723 Kč. Ostatní položky nákladů byly nesrovnatelně nižší než položky uvedené výše. Ostatní služby tvořily 2,76% celkových nákladů s částkou 323 983 Kč. Cestovné představovalo částku 14 637 Kč (1,84%). V rámci oprav byla do nákladů dána částka 216 319 Kč (1,84%). Tato částka představuje náklady na údržbu kotelny ve výši 5 402 Kč, náklady na opravy a udržování budov ve výši 141 158 Kč a náklady na ostatní opravy ve výši 69 759 Kč. Do FKSP bylo odvedeno 123 366 Kč (1,05%).

Za pojištění a poplatky bylo tento rok zaplacen 61 993 Kč (0,53%). Odpisy zastupovaly tento rok částku 22 277 Kč (0,19%).

Tab. 4.2.1.2 Výnosy hlavní činnosti

VÝNOSOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
602	819 484,-	6,97%
644	21 543,-	0,18%
648	40 000,-	0,34%
649	20 921,-	0,18%
691	10 853 919,-	92,33%
CEKEM	11 755 867,-	100%

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2008, vlastní zpracování

Výnosy v tomto roce dosahovaly výnosy v **hlavní činnosti** celkově výše 11 755 867 Kč. Tuto částku utvářely jednotlivé výnosové účty. Největší podíl na celkových výnosech tvoří příspěvky a dotace na provoz (92,33%). Částka 10 853 919 Kč je tvořena dotací ze státního rozpočtu ve výši 8 653 919 Kč a dotací od zřizovatele ve výši 2 200 000 Kč. Druhou nejvyšší částkou jsou tržby z prodeje služeb, které se podílejí na celkových výnosech 6,97 %. Částka 819 484 Kč zahrnuje úhrady stravného za žáky a pracovníky školy ve výši 699 724 Kč, úplatu za školní družinu ve výši 20 760 Kč a úplatu za předškolní vzdělávání ve výši 99 000 Kč. Ostatní položky zaujímají vůči předchozím dvou zanedbatelnou výši. Zúčtování fondu se podílí na celkových výnosech 0,34%. Čerpáno bylo z rezervního fondu. Úroky plynou škole z peněžních prostředků uložených na dvou účtech u České spořitelny a to na běžném účtu a účtu FKSP. S celkovou částkou 21 543 Kč se podílejí na celkových výnosech 0,34%. Nejnižší částkou jsou jiné ostatní výnosy s podílem 0,18%.

Tab. 4.2.1.3 Výnosy doplňkové činnosti

VÝNOSOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
601	11 833,-	11,76%
602	83 524,-	83,03%
649	5 240,-	5,21%
CELKEM	100 597,-	100%

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2008, vlastní zpracování

Celkové **výnosy doplňkové činnosti** dosáhly částky 100 597 Kč. Na výnosech se podílely pouze tři položky. Tržby z prodeje služeb se svými 83% tvořily nejpodstatnější část výnosů. Do těchto výnosu se zahrnují výnosy z pronájmu prostor školy, obědy zaplacené cizími strávníky, výnosy z mateřského centra a automatu umístěného v prostorách školy, režie a mzdy připadající na cizí strávníky a PPS LOGO. Na zbylých 17% se podílely tržby za vlastní výrobky (11,76%) a jiné ostatní výnosy (5,21%). Tržby za vlastní výrobky zahrnovaly výnosy z prodeje květin v rámci květinového dne a neodebrané obědy ve školní jídelně. Jiné ostatní výnosy tvořily výnosy z prodeje keramiky v rámci keramického kroužku a výnosy ze sběru papíru a PET láhví.

Tab. 4.2.1.4 Náklady hospodářské činnosti

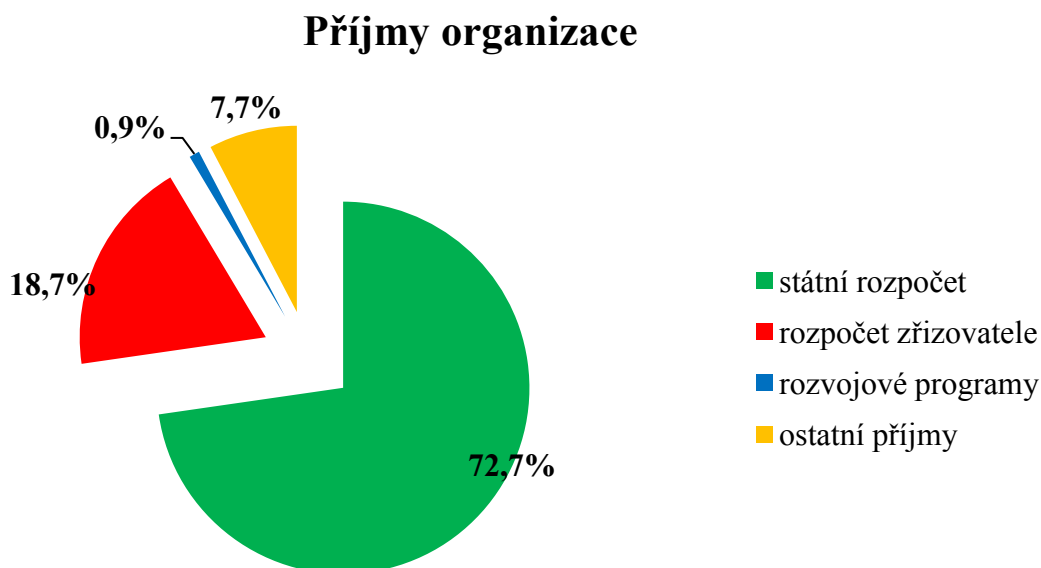
NÁKLADOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
501	54 649,-	58,89%
502	18 075,-	19,48%
518	2 000,-	2,16%
521	13 795,-	14,87%
524	4 040,-	4,35%
527	232,-	0,25%
CELKEM	92 791,-	100%

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2008, vlastní zpracování

Náklady hospodářské činnosti dosáhly částky 92 791 Kč. Nejvíce se na nákladech podílela spotřeba materiálu (58,89%). Tvořily ji náklady vzniklé neodebráním obědů cizími strávníky v jídelně školy, náklady na vypěstování květin v rámci květinového dne, náklady na materiál, PPS LOGO, materiál spotřebovaný v mateřském centru a potraviny spotřebované ve školní jídelně připadající na cizí strávníky. Ostatní náklady byly více jak o polovinu nižší. Mezi větší částky patří také spotřeba energie, která se na celkových nákladech podílí více jak 19% a mzdové náklady, jejichž podíl je skoro 15%. Oproti hlavní činnosti, kde mzdové náklady zaujímají první místo, jsou mzdové náklady u hospodářské činnosti až na místě třetím. Je to způsobeno charakterem doplňkové činnosti, kde jsou nevyšší nároky kladeny na spotřebu materiálu. Přímě úměrné je tomu i zákonné sociální pojištění, které tvoří 4,35% celkových nákladů a zákonné sociální náklady (0,25%). Nejméně se na celkových nákladech podílí ostatní služby (2,16%).

Výsledek hospodaření dosáhl u hlavní činnosti kladného výsledku. Výnosy převýšily náklady o 3 144 Kč. Zlepšený hospodářský výsledek měla také hospodářská činnost s částkou 7 806 Kč. Celkový výsledek hospodaření byl tedy kladný ve výši 10 951 Kč. Po schválení zřizovatele byl výsledek hospodaření v plné výši přidělen do rezervního fondu.

Graf 4.2.1.1 Příjmy organizace v %



Zdroj: Zpráva o hospodaření za rok 2008, vlastní zpracování

Ze státního rozpočtu (dotace) bylo škole poskytnuto prostřednictvím Moravskoslezského kraje **8 536 000 Kč**. Tato částka byla 100% vyčerpána a pokryla tyto přímé náklady:

MZDY VČ. ODVODŮ	8 414 916 Kč
mzdové náklady	6 143 000 Kč
hrubá mzda	6 128 000 Kč
OPPP	15 000 Kč
zákonné sociální pojištění	2 149 353 Kč
SP	1 596 659 Kč
ZP	552 694 Kč
Zákonné sociální náklady	122 563 Kč

ONIVCELKEM.....	121 084 Kč
spotřeba materiálu	71 500 Kč
školní potřeby 1. třídy	34 303 Kč
náprava čtení	1 100 Kč
učební pomůcky	19 615 Kč
učební pomůcky 1. třída	3 800 Kč
OOPP	8 954 Kč
cestovné	3 673 Kč
DVPP	35 628 Kč
zákonné pojištění zam.....	26 011 Kč

Dále bylo ze státního rozpočtu poskytnuto prostřednictvím Moravskoslezského kraje 105 919 Kč na **rozvojové programy** Badatelská činnost a Nenárokové složky platu. Na rozvojový program Nenárokové složky platu bylo poskytnuto 55 000, Badatelské činnosti bylo připsáno ve prospěch 50 919 Kč.

Z rozpočtu zřizovatele (obce Kunín) bylo škole poskytnuto **2 200 000 Kč**. Dotace byla čerpána ve 100% výši a pokryla tyto náklady školy ve výši 92,78%:

Spotřeba materiálu.....	880 882 Kč
Spotřeba energie.....	934 357 Kč
Opravy a udržování	216 319 Kč
Cestovné.....	9 760 Kč
Ostatní služby.....	271 531 Kč
Jiné ostatní náklady	35 982 Kč
Odpisy DNM a DHM.....	22 277 Kč

Spotřeba materiálu představovala náklady na tisk učebních pomůcek, náklady na spotřebu čisticích prostředků, spotřebního materiálu, drobného dlouhodobého hmotného majetku, programového vybavení a pohonných hmot. V rámci energií mluvíme o nákladech na elektrickou energii, plyn a vodu. V rámci oprav a udržování byly spotřebovány náklady na údržbu kotelny, náklady na opravy a udržování budov a ostatní opravy. Ostatní služby zahrnovaly náklady na plavecký výcvik žáků, úhrady za služby Telecomu a služeb pošt,

náklady na zpracování mezd, náklady na revize, BOZP, PO, DVPP-OÚ a ostatní služby. Jiné ostatní náklady tvořily poplatky za vedení účtů u České spořitelny, poplatky za preventivní prohlídky zaměstnanců, náklady na pojištění žáků a majetku školy.

Zbýlých 7,22% nákladů bylo pokryto **ostatními (mimorozpočtovými) příjmy** které v tomto roce čítaly 901 948 Kč. Do ostatních příjmů přispěly nejvyšší měrou úhrady stravného (699 724 Kč) a úplata za předškolní vzdělávání (99 000 Kč). Úplata za školní družinu (20 760 Kč), úroky (21 542 Kč), čerpání rezervního fondu (40 000 Kč) a jiné příjmy (20 921 Kč) tvořily podstatně menší část ostatních příjmů.

Fond kulturních sociálních potřeb činil k 1. 1. 2008 271 169 Kč. V průběhu roku byl fond navýšen o částku 123 598 Kč, která představovala 2% podíl na hrubých mzdách zaměstnanců v rámci hlavní činnosti. Čerpáno bylo celkem 135 322 Kč. Předmětem čerpání byl příspěvek na stravování, příspěvky odborovým organizacím, dary a příspěvky na penzijní připojištění zaměstnanců. K 31. 12. 2008 byl konečný zůstatek fondu 259 213 Kč.

Počáteční zůstatek **fondu reprodukce majetku** činil k 1. 1. 2008 22 277 Kč. Tento fond byl poprvé tvořen v roce 2007. Byl navýšen o odpisy tohoto roku ve výši 22 277 Kč. V průběhu roku nebyly z tohoto fondu čerpány žádné zdroje. Konečný zůstatek na konci roku tedy tvořila částka 44 554 Kč.

Počáteční zůstatek **rezervního fondu** k prvnímu dni tohoto roku byl 15 769 Kč. Připsána ve prospěch byla částka 19 464 Kč z darů poskytnutých organizací. V průběhu roku bylo z tohoto fondu čerpáno celkem 40 000 Kč. Předmětem tohoto čerpání byla rekonstrukce šaten žáků v základní škole. Na konci roku byl do fondu přidělen kladný hospodářský výsledek ve výši 10 951 Kč. Konečný zůstatek k 31. 12. 2008 činil 6 184 Kč.

4.2.2 ANALÝZA ROKU 2009

Na základě zůstatků výnosových a nákladových účtů byla provedena analýza roku 2009, viz tabulky 4.2.2.1 – 4.2.2.4.

Tab. 4.2.2.1 Náklady hlavní činnosti

NÁKLADOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
501	1 932 484,-	15,08%
502	940 098,-	7,33%
511	297 261,-	2,32%
512	6 351,-	0,05%
518	476 445,-	3,72%
521	6 723 353,-	52,46%
524	2 193 616,-	17,12%
527	134 089,-	1,05%
528	6 192,-	0,05%
548	13 431,-	0,10%
549	70 625,-	0,55%
551	22 277,-	0,17%
CELKEM	12 816 222,-	100,00 %

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2009, vlastní zpracování

Celkové náklady hlavní činnosti v roce 2009 činily 12 816 222 Kč. Největší mírou se na nákladech podílely mzdové náklady s necelými 53%. Druhou nevyšší částkou bylo zákonné sociální pojištění s podílem na celkových nákladech více než 17%. Částkou, která přesahuje jeden milion korun, byla také spotřeba materiálu, která tvořila 15% celkových nákladů. Za energie bylo zaplacen celkem 940 098 Kč a tyto náklady tvořily podíl více než 7%. Za plyn bylo zaplacen 588 277 Kč, za elektrickou energii 323 960 Kč a za spotřebu vody 27 861 Kč. Ostatní služby se podílely na celkových nákladech necelými 3%. Více než 2% se podílely na celkových nákladech opravy a udržování. V rámci tohoto nákladového účtu byly spotřebovány náklady na opravy a udržování budov ve výši 186 179 Kč, na údržbu kotelny byly spotřebovány náklady ve výši 10 375 Kč a náklady na ostatní opravy ve výši 100 707 Kč. Odvod do FKSP představoval 1% podíl na celkových nákladech. Ostatní částky nákladů se na celkových nákladech podílely jednotlivě méně než 1%. Mezi tyto náklady patří

manka a škody (0,10%). Tento náklad vznikl jen v tomto roce kvůli záplavám, které postihly mateřskou školu. Dále náklady na pojištění a poplatky (0,55%), náklady na odpisy DHM a DNM (0,17%), cestovné (0,05%) a náklady na nemocenské (0,05%).

Tab. 4.2.2.2 Výnosy hlavní činnosti

VÝNOSOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
602	856 781,-	6,59%
644	11 470,-	0,09%
648	272 802,-	2,10%
649	264 038,-	2,03%
691	11 599 840,-	89,19%
CELKEM	13 004 932,-	100%

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2009, vlastní zpracování

Do **výnosů hlavní činnosti** bylo v roce 2009 zaúčtováno celkem 13 004 932 Kč. Nejvyšší mírou se na celkových výnosech podílely příspěvky a dotace na provoz s necelými 90%. Částka 11 599 840 Kč se skládala z dotací ze státního rozpočtu (MŠMT) ve výši 8 710 000 Kč, příspěvku od zřizovatele ve výši 2 250 000 Kč, příspěvek na rozvojové programy nenárokové složky platu ve výši 571 000 Kč a školní potřeby 1. Třídy ve výši 11 000 Kč, příspěvek na zmírnění škod povodně, která postihla mateřskou školu ve výši 57 840 Kč. Tržby z prodeje služeb tvořily necelých 7% celkových výnosů a byly druhou nejvyšší částkou. Částka 865 781 Kč představuje úhrady stravného žáky a pracovníky školy ve výši 714 431 Kč, úplatu za školní družinu ve výši 20 700 Kč a úplatu za předškolní vzdělávání ve výši 121 650 Kč. Z fondů bylo tento rok čerpáno 272 802 Kč a toto čerpání tvořilo více než 2% celkových výnosů. Jiné ostatní výnosy se podílely na celkových výnosech 2%. Nejnižší částkou byly úroky z bankovních účtů u České spořitelny.

Tab. 4.2.2.3 Výnosy hospodářské činnosti

VÝNOSOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
601	14 183,-	4,24%
602	320 436,-	95,76%
CELKEM	334 619,-	100%

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2009

Výnosy hospodářské činnosti činily 334 619 Kč. Podílely se na nich pouze dvě výnosové položky. Tržby za vlastní výroky se podílely na celkových výnosech více než 4%. Zahrnovaly výnosy z prodeje vypěstovaných květin v rámci květinového dne a výnosy vzniklé neodebráním obědů cizími strávníky. Druhou položkou byly tržby z prodeje služeb s podílem necelých 96 %. Do těchto výnosu byly zahrnuty výnosy z pronájmu prostor školy, obědy zaplacené cizími strávníky, výnosy z mateřského centra a automatu umístěného v prostorách školy, režie a mzdy připadající na cizí strávníky a PPS LOGO.

Tab. 4.2.2.4 Náklady hospodářské činnosti

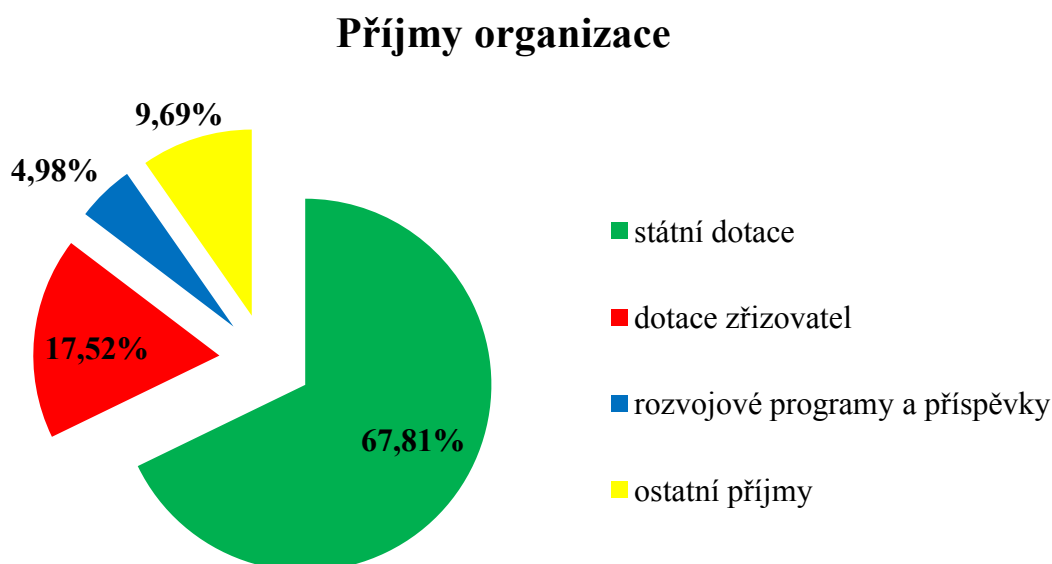
NÁKLADOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
501	141 881,-	47,13%
502	128 260,-	42,60%
521	26 075,-	8,66%
524	4 437,-	1,47%
527	263,-	0,09%
528	133,-	0,05%
CELKEM	301 049,-	100%

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2009, vlastní zpracování

Náklady hospodářské činnosti v roce 2009 činily celkem 301 049 Kč. Největší podíl tvořila spotřeba materiálu s více než 47%. Tento nákladový účet zahrnoval náklady vzniklé neodebráním obědů cizími strávníky v jídelně školy, náklady na vypěstování květin v rámci květinového dne, náklady na materiál, PPS LOGO, materiál spotřebovaný v mateřském centru a potraviny spotřebované ve školní jídelně připadající na cizí strávníky. Druhým nejvyšším nákladem byla spotřeba energie s podílem na celkových nákladech necelých 43%. Za plyn bylo zaplacen 68 988 Kč, za elektrickou energii 51 304 Kč a za spotřebu vody 7 968 Kč. Ostatní částky nákladů byly podstatně vyšší než nákladové položky uvedené výše. Skoro 9% se na celkových nákladech podílely mzdové náklady, které utvářely hrubá mzda ve výši 13 055 Kč a osobní příplatky ve výši 13 020 Kč. Zákonné sociální pojištění tvořilo více než 1% celkových nákladů, z toho sociální pojistné ve výši 3 264 Kč a zdravotní pojistné ve výši 1 173 Kč. Příděl do FKSP a náklady na nemocenské pojištění představovaly jednotlivě méně než 1% celkových nákladů.

Organizace dosáhla kladného **celkového výsledku hospodaření** ve výši 222 280 Kč. Byl součtem zlepšeného výsledku hospodaření hlavní činnosti ve výši 188 710 Kč a zlepšeného výsledku hospodaření hospodářské činnosti ve výši 33 570 Kč. Výsledek hospodaření hlavní činnosti zahrnoval výsledky hospodaření v rámci hospodaření s peněžními prostředky zřizovatele – 187 678 Kč, kraje – 0 Kč, stravného – 1 032 Kč, zvýšení nenárokových složek platů – 0 Kč, odměňování nepedagogických pracovníků – 0 Kč, vybavení pro žáky 1. Třídy – 0 Kč, zmírnění škod po povodni – 0 Kč, škola v přírodě – 0 Kč. Kladný výsledek hospodaření byl přidělen v plné výši do rezervního fondu. Vysoký hospodářský výsledek byl způsoben nevyúčtováním záloh za energie firmou Bohemiaenergy, ke které přišla organizace počátkem měsíce srpna 2009. Po schválení zřizovatele byl hospodářský výsledek v plné výši přidělen do rezervního fondu.

Graf 4.2.2.1 Příjmy organizace v %



Zdroj: Zpráva o hospodaření za rok 2009, vlastní zpracování

Ze státního rozpočtu (dotace) bylo škole poskytnuto prostřednictvím Moravskoslezského kraje **8 710 000 Kč**. Tato částka byla 100% vyčerpána a pokryla tyto přímé náklady:

MZDY VČ. ODVODŮ	8 443 410 Kč
mzdové náklady	6 272 000 Kč
hrubá mzda	6 352 000 Kč

OPPP	19 000 Kč
zákonné sociální pojištění	2 040 156 Kč
SP	1 477 394 Kč
ZP	562 762 Kč
Zákonné sociální náklady	125 062 Kč
Ostatní sociální náklady	6 192 Kč

ONIVCELKEM..... 218 506 Kč

spotřeba materiálu	190 362 Kč
školní potřeby 1. třídy	53 208 Kč
náprava čtení	1 200 Kč
učební pomůcky	114 696 Kč
učební pomůcky 1. třída	2 800 Kč
OOPP	16 578 Kč
programové vybavení	1 880 Kč
cestovné	3 910 Kč
DVPP	44 174 Kč
zákonné pojištění zam.	28 144 Kč

Dále bylo ze státního rozpočtu poskytnuto prostřednictvím Moravskoslezského kraje 639 840 Kč na **rozvojové programy** Školní potřeby 1. třídy a Nenárokové složky platu. Na rozvojový program Nenárokové složky platu bylo poskytnuto 571 000 Kč, Školním potřebám 1. třídy bylo připsáno ve prospěch 50 919 Kč. Kraj také poskytl **příspěvek na zmírnění škod** povodně ve výši 57 840 Kč.

Z rozpočtu zřizovatele (obce Kunín) bylo škole poskytnuto **2 250 000 Kč**. Dotace byla čerpána ve 100% výši a pokryla 86,79% těchto nákladů školy:

Spotřeba materiálu.....	955 993 Kč
Spotřeba energie	940 098 Kč
Opravy a udržování	297 261 Kč
Cestovné	2 441 Kč

Ostatní služby.....	278 581 Kč
Jiné ostatní náklady	42 481 Kč
Odpisy DNM a DHM.....	22 277 Kč

Spotřeba materiálu zahrnovala náklady na tisk učebních pomůcek, náklady na spotřebu čisticích prostředků, spotřebního materiálu, drobného dlouhodobého hmotného majetku, programového vybavení a pohonných hmot. V rámci energií mluvíme o nákladech na elektrickou energii, plyn a vodu. V rámci oprav a udržování byly spotřebovány náklady na údržbu kotelny, náklady na opravy a udržování budov a ostatní opravy. Ostatní služby zahrnovaly náklady na plavecký výcvik žáků, úhrady za služby Telecomu a služeb pošt, náklady na zpracování mezd, náklady na revize, BOZP, PO, DVPP-OÚ a ostatní služby. Jiné ostatní náklady tvořily poplatky za vedení účtů u České spořitelny, poplatky za preventivní prohlídky zaměstnanců, náklady na pojištění žáků a majetku školy.

Zbýlých 13,21% nákladů bylo pokryto **ostatními (mimorozpočtovými) příjmy** které v tomto roce čítaly 1 244 671 Kč. Do ostatních příjmů přispěly nejvyšší měrou úhrady stravného (714 431 Kč), čerpání rezervního fondu (272 802 Kč), úplata za předškolní vzdělávání (121 650 Kč) a jiné příjmy (103 618 Kč). Úplata za školní družinu (20 700 Kč) a úroky (11 470 Kč) přispěly do mimorozpočtových příjmů podstatně menší mírou.

Počáteční stav **fondu kulturních sociálních potřeb** k 1. 1. 2009 činil 259 213 Kč. V průběhu roku bylo připsáno ve prospěch tohoto fondu 134 352 Kč z dvouprocentního podílu mezd zaměstnanců. Čerpáno bylo 100 986 Kč. Předmětem čerpání byl příspěvek na stravování, kulturu a sport, příspěvky odborové organizaci, dary a příspěvek na penzijní připojištění zaměstnanců. Na konci roku bylo zaúčtováno ve prospěch fondu 292 579 Kč.

Fond reprodukce majetku vykazoval k 1. 1. 2009 počáteční zůstatek ve výši 44 554. V průběhu tohoto roku nebyly z fondu čerpány žádné zdroje. Na konci roku byl fond navýšen o odpisy DHM a DNM ve výši 22 277 Kč. Konečný zůstatek účtu činil 66 831 Kč.

Rezervní fond vykazoval počáteční zůstatek k 1. 1. 2009 ve výši 6 184 Kč. Ve prospěch tohoto fondu bylo v průběhu roku připsáno 78 718 Kč z darů poskytnutých organizaci. Čerpány byly z tohoto fondu zdroje v celkové částce 272 802 Kč na odstranění škod po povodni. Na konci roku byl ve prospěch tohoto účtu připsán kladný hospodářský výsledek ve výši 222 280 Kč. K 31. 12. 2009 vykazoval tento fond konečný zůstatek ve výši 34 380 Kč.

4.2.3 ANALÝZA ROKU 2010

Na základě zůstatků výnosových a nákladových účtů byla provedena analýza roku 2010, viz tabulky 4.2.3.1 – 4.2.3.4.

Tab. 4.2.3.1 Náklady hlavní činnosti

NÁKLADOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
501	1 825 779,-	13,09%
502	864 759,-	6,20%
511	1 000 529,-	7,17%
512	14 270,-	0,10%
518	409 497,-	2,94%
521	7 163 015,-	51,34%
524	2 423 365,-	17,37%
527	142 691,-	1,02%
528	14 177,-	0,10%
551	22 277,-	0,16%
549	71 115,-	0,51%
CELKEM	13 951 474,-	100 %

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2010, vlastní zpracování

Celkové náklady hlavní činnosti v roce 2010 činily 13 951 474 Kč. Více než polovinu celkových nákladů tvořily mzdové náklady. Druhou nejvyšší položkou bylo zákonné sociální pojištění, které se na celkových nákladech podílelo více než 17%. Další nákladovou položkou byla spotřeba materiálu s podílem na celkových nákladech přesahujícím 13%. Za opravy a udržování bylo zaplacen celkem 1 000 529 Kč. Tato částka představovala více než 7% část celkových nákladů a byla tvořena náklady na údržbu kotelny ve výši 5 880 Kč, náklady na údržbu budovy ve výši 378 669 Kč a náklady na ostatní opravy ve výši 44 974 Kč. Ostatní nákladové položky nepřesahovaly ve své výši jednotlivě jeden milion korun. Spotřeba materiálu tvořila více než 6% celkových nákladů a skládala se ze spotřeby elektrické energie ve výši 389 101 Kč, spotřeby plynu ve výši 439 068 Kč a spotřeby vody ve výši 36 591 Kč. Ostatní služby se podílely na celkových nákladech necelými 3%. Do FKSP bylo přiděleno 142 691 Kč. Tento přiděl tvořil více než 1% celkových nákladů. Zbylé čtyři nákladové

položky tvořily jednotlivě méně než 1% celkových nákladů. Byly to ostatní náklady z činnosti (0,55%), odpisy DHM a DNM (0,16%), cestovné (0,10%), náklady na nemocenské (0,10%).

Tab. 4.2.3.2 Výnosy hlavní činnosti

VÝNOSOVÉ ÚČTY	ČÁSKY V KČ	PODÍL V %
602	1 010 596,-	7,24%
648	809 343,-	5,80%
649	34 070,-	0,24%
662	8 538,-	0,06%
671	9 899 104,-	70,90%
672	2 200 000,-	15,76%
CELKEM	13 961 651,-	100%

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2010, vlastní zpracování

Výnosy hlavní činnosti dosáhly v roce 2010 částky 13 961 651 Kč. Nejvíce se na těchto výnosech podílely výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu. Tvořily více než 70% celkových výnosů. Zbylé částky výnosů byly svou výší podstatně nižší. Druhou nevyšší částkou byly výnosy z nároků na prostředky rozpočtu územních samosprávných celků. Podíl na celkových výnosech byl více než 15%. Mezi částky přesahující jeden milion korun patřily i výnosy z prodeje služeb a jejich podíl na celkových výnosech přesahoval 7%. Organizace čerpala v tomto roce zdroje z fondů ve výši 809 343 Kč. Tato částka tvořila necelých 6% celkových výnosů. Na celkových výnosech se nejméně podílely ostatní výnosy z činnosti (0,24%) a úroky (0,06%).

Tab. 4.2.3.3 Výnosy hospodářské činnosti

VÝNOSOVÉ ÚČTY	ČÁSKY V KČ	PODÍL V %
601	10 603,-	9,80%
602	68 331,-	63,16%
603	25 755,-	23,80%
649	3 502,-	3,24%
CELKEM	108 191,-	100 %

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2010, vlastní zpracování

Celkové výnosy hospodářské činnosti v roce 2010 činily 108 191 Kč. Největší podíl na celkových výnosech tvořily výnosy z prodeje služeb a to více než 63%. Zahrnovaly výnosy z automatu umístěného v prostorách školy, výnosy z mateřského centra, PPS LOGO a výnosy z potravin, režie a mezd připadající na cizí strážníky. V tomto roce přibýly výnosy z pronájmu, které činily necelých 24% celkových výnosů. Předmětem těchto výnosů byl pronájem tělocvičny a CK. Výnosy z prodeje vlastních výrobků tvořily skoro 10% podíl na celkových nákladech. Skládaly se z výnosů z prodeje vypěstovaných květin v rámci Květinového dne a výnosů vzniklé neodebráním obědů cizími strážníky. V tomto roce přibýly také ostatní výnosy z činnosti s podílem více než 3% na celkových nákladech.

Tab. 4.2.3.4 Náklady hospodářské činnosti

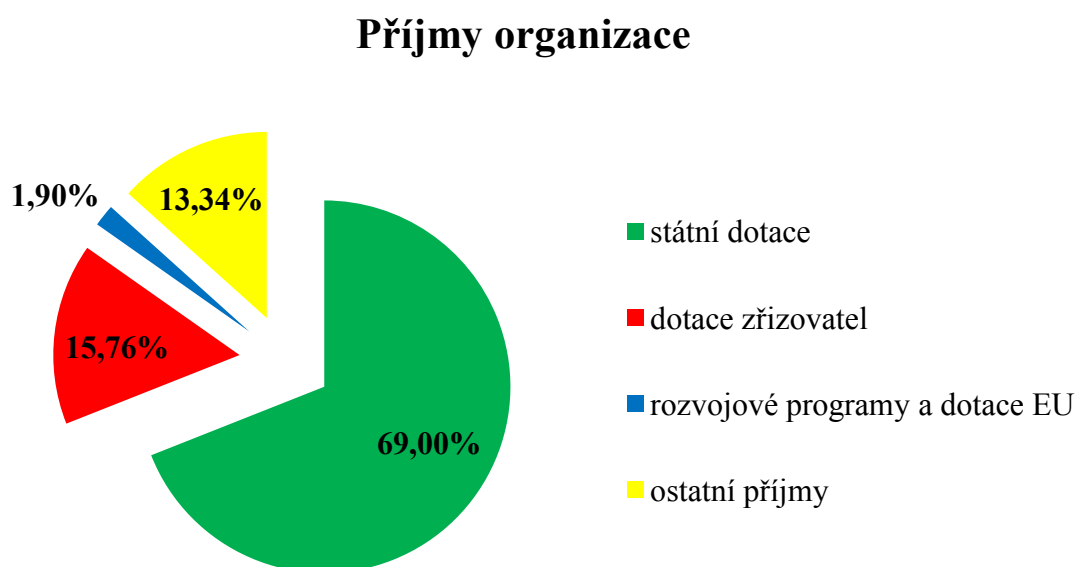
NÁKLADOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
501	39 133,-	44,43%
502	12 900,-	14,65%
521	30 120,-	34,19%
524	5 499,-	6,24%
527	322,-	0,37%
528	110,-	0,12%
CELKEM	88 084,-	100%

Zdroje: Výkaz zisku a ztráty 2010, vlastní zpracování

Náklady hospodářské činnosti v roce 2010 dosáhly částky 88 084 Kč. Více než 44% se na celkových nákladech podílela spotřeba materiálu. Spotřeba materiálu zahrnovala náklady na pořízení DDHM, náklady vzniklé neodebráním obědů cizími strážníky, náklady vzniklé v rámci Květinového dne, materiál spotřebovaný v hospodářské činnosti, PPS LOGO, materiál spotřebovaný v mateřském centru a náklady na spotřebu potravin připadající na cizí strážníky. Druhou nejvyšší položkou byly mzdové náklady s podílem na celkových nákladech přesahující 34%. Skládaly se z hrubé mzdy ve výši 16 170 Kč a osobních příplatků ve výši 13 950 Kč. Spotřeba energie tvořila v tomto roce jen necelých 15% celkových nákladů. Za elektrickou energii bylo zaplacen 5 160 Kč, za plyn 3 870 Kč, stejně tak za spotřebu vody. Na sociálním pojistném bylo zaplacen 4 044 Kč a za zdravotní pojistné bylo zaplacen 1 455 Kč. Dohromady utvářely zákonné sociální pojištění s podílem více než 6% na celkových nákladech. Příděl do FKSP a nemocenské tvořili jednotlivě méně než 1% celkových nákladů.

Celkový výsledek hospodaření činil v tomto roce 30 284 Kč. Byl tvořen součtem kladného výsledku hospodaření hlavní činnosti ve výši 10 177 Kč a kladného výsledku hospodaření v rámci hospodářské činnosti ve výši 20 107 Kč. K vysokému výsledku hospodaření hospodářské činnosti přispěly hlavně výnosy z pronájmu tělocvičny, vzniklé prvním rokem. Kladný výsledek hospodaření hlavní činnosti byl tvořen výsledky hospodaření v rámci hospodaření s prostředky obce ve výši 10 009 Kč a potravinami ve výši 160 Kč. Výsledek hospodaření v rámci hospodaření s prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu prostřednictvím Moravskoslezského kraje byl nulový. Zahrnoval hospodaření se státní dotací, s peněžními prostředky poskytnutými z EU v rámci programu vzdělávání pro konkurenceschopnost, v rámci rozvojových programů hustota a specifika, školní potřeby 1. třídy. Také hospodaření s peněžními prostředky od společnosti ČEZ na zabudování výtahu v budově školy vykazovalo nulový zůstatek. Po schválení zřizovatele byl hospodářský výsledek v plné výši přidělen do rezervního fondu.

Graf 4.2.3.1 Příjmy organizace 2010



Zdroj: Zpráva o hospodaření za rok 2010, vlastní zpracování

Ze státního rozpočtu (dotace) bylo škole poskytnuto prostřednictvím Moravskoslezského kraje **9 634 000 Kč**. Tato částka byla 100% vyčerpána a pokryla tyto přímé náklady:

MZDY VČ. ODVODŮ9 507 034 Kč

mzdové náklady	6 987 000 Kč
hrubá mzda	6 967 000 Kč
OPPP	20 000 Kč
zákonné sociální pojištění	2 366 514 Kč
SP	1 738 889 Kč
ZP	627 625 Kč
Zákonné sociální náklady	139 343 Kč
Jiné sociální náklady	14 177 Kč

ONIVCELKEM..... 126 966 Kč

spotřeba materiálu	71 350 Kč
učebnice.....	38 556 Kč
náprava čtení	1 300 Kč
učební pomůcky	26 015 Kč
OOPP	5 479 Kč
cestovné	1 592 Kč
DVPP	24 040 Kč
zákonné pojištění zam.	29 984 Kč

Ze státního rozpočtu byly dále prostřednictvím Moravskoslezského kraje poskytnuty prostředky na **rozvojové programy** Hustota a Specifika a Školní potřeby 1. třídy v celkové výši 204 000 Kč. V rámci programu Hustota a Specifika škola obdržela 192 000 Kč a za Školní potřeby 1. třídy 12 000 Kč. V tomto roce škola obdržela navíc **příspěvek z EU** v rámci programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost ve výši 61 104 Kč.

Z rozpočtu zřizovatele (obce Kunín) bylo škole poskytnuto **2 200 000 Kč**. Dotace byla čerpána ve 100% výši a pokryla 83,17% těchto nákladů školy:

Spotřeba materiálu.....	894 927 Kč
Spotřeba energie	864 759 Kč
Opravy a udržování	429 523 Kč
Cestovné	12 678 Kč

Ostatní služby.....	376 037 Kč
Mzdové náklady	4 000 Kč
Ostatní náklady z činnosti	41 132 Kč
Odpisy DNM a DHM.....	22 277 Kč

Spotřeba materiálu se skládala z nákladu na tisk učebních pomůcek, náklady na spotřebu čisticích prostředků, spotřebního materiálu, pohonných hmot, programového vybavení a drobného dlouhodobého hmotného majetku. V rámci energií byly spotřebovány náklady na plyn, elektrickou energii a vodu. Opravy a udržování zahrnovaly náklady na údržbu kotelny a budov a náklady na ostatní opravy. Ostatní služby zahrnovaly náklady na DVPP, plavecký výcvik, telefonní hovory, služby pošt, zpracování mezd, revize, BOZP, PO, servis výtahu, poplatky za správu sítě a připojení k internetu. Ostatní náklady z činnosti slučovaly poplatky u lékaře, poplatky u České spořitelny, náklady na pojištění žáků a majetku školy a ostatní náklady.

Zbýlých 16,83 % nákladů bylo pokryto **jinými (mimorozpočtovými) příjmy**, které byly v tomto roce ve výši 1 862 547 Kč. V největší míře se na těchto příjmech podílely příspěvek od společnosti ČEZ na zabudování výtahu v prostorách školy ve výši 571 200 Kč, úhrady stravného zaměstnanci školy a žáky ve výši 836 006 Kč, čerpání RF ve výši 238 143 Kč a úplata za předškolní vzdělávání ve výši 153 650 Kč. Ostatní položky mimorozpočtových příjmů byly podstatně nižší. Byly to úroky z účtů u České spořitelny ve výši 8 538 Kč, úplata za školní družinu ve výši 20 940 Kč a jiné příjmy ve výši 34 070 Kč.

Počáteční stav **fondů kulturních sociálních potřeb** k 1. 1. 2010 činil 292 579 Kč. V průběhu roku bylo připsáno ve prospěch tohoto fondu 143 013 Kč z dvouprocentního podílu mezd zaměstnanců. Čerpáno bylo 158 554 Kč. Předmětem čerpání byl příspěvek na stravování a rekreaci, příspěvky odborovým organizacím, dary a příspěvek na penzijní připojištění zaměstnanců. Na konci roku k 31. 12. 2009 vykazoval fond zůstatek ve výši 277 038 Kč.

Fond reprodukce majetku vykazoval k 1. 1. 2009 počáteční zůstatek ve výši 66 831 Kč. V průběhu tohoto roku nebyly z fondu čerpány žádné zdroje. Na konci roku byl fond navýšen o odpisy DHM a DNM ve výši 22 277 Kč. Konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2009 činil 89 108 Kč.

Rezervní fond vykazoval počáteční zůstatek k 1. 1. 2009 ve výši 34 380 Kč. Ve prospěch tohoto fondu bylo v průběhu roku připsáno 743 568 Kč z darů poskytnutých organizaci. Čerpány byly z tohoto fondu zdroje v celkové částce 238 143 Kč na rozvod internetu, podlahovou krytinu v učebně fyziky a zabudování výtahu v budově školy. Na konci roku byl ve prospěch tohoto účtu připsán kladný hospodářský výsledek ve výši 30 284 Kč. K 31. 12. 2009 vykazoval tento fond konečný zůstatek ve výši 570 089 Kč.

4.2.4 ANALÝZA ROKU 2011

Na základě zůstatků výnosových a nákladových účtů byla provedena analýza za rok 2011, viz tabulky 4.2.4.1 – 4.2.4.4.

Tab. 4.2.4.1 Náklady hlavní činnosti

NÁKLADOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
501	1 745 932,-	12,70%
502	815 009,-	5,93%
511	132 344,-	0,96%
512	18 689,-	0,14%
518	494 696,-	3,60%
521	7 748 670,-	56,38%
524	2 594 967,-	18,88%
527	76 600,-	0,56%
528	14 801,-	0,11%
549	79 079,-	0,58%
551	22 276,-	0,16%
CEKEM	13 743 063,-	100 %

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2011, vlastní zpracování

Náklady hlavní činnosti v roce 2011 činily 13 743 063 Kč. Více než 56% se na celkových nákladech podílely mzdové náklady a tvořily jako v předcházejících letech nejpodstatnější část nákladů. Druhou nejvyšší částkou bylo zákonné sociální pojištění, které tvořilo necelých 19% celkových nákladů. Necelých 13% celkových nákladů tvořila spotřeba materiálu a patřila jako třetí položka mezi částky přesahující 1 milion korun. Spotřeba energie se podílela na celkových nákladech necelými 6%. Zahrnovala náklady na elektrickou energii

ve výši 336 121 Kč, náklady na plyn ve výši 442 644 Kč a náklady na spotřebu vody ve výši 36 245 Kč. Ostatní služby tvořily více než 4% celkových nákladů. Ostatní částky nákladů tvořily jednotlivě méně než 1% celkových nákladů. Byly to opravy a udržování (0,96%), které se skládaly z nákladů na údržbu kotelny ve výši 7 788 Kč, nákladů na údržbu budovy ve výši 44 246 Kč a nákladů na ostatní opravy ve výši 71 610 Kč. Dále ostatní náklady z činnosti (0,58%), příděl do FKSP (0,56%), odpisy (0,16%), cestovné (0,14%) a jiné sociální náklady (0,11%).

Tab. 4.2.4.2 Výnosy hlavní činnosti

VÝNOSOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
602	1 056 929,-	7,68%
648	24 712,-	0,18%
649	33 867,-	0,25%
662	8 455,-	0,06%
672	12 638 254,-	91,83%
CELKEM	13 762 217,-	100%

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2011, vlastní zpracování

Celkové výnosy hlavní činnosti dosáhly v tomto roce částky 13 762 217 Kč. Necelých 92 % tvořily výnosy územních rozpočtů z transferů s částkou 12 638 254 Kč. Tato částka se skládala z dotací ze státního rozpočtu ve výši 10 761 254 Kč a dotací od zřizovatele ve výši 1 877 000 Kč. Výnosy z prodeje služeb se podílely na celkových výnosech necelými 7% a patřily mezi částky přesahující 1 milion korun. Ostatní částky byly podstatně nižší a podílely se na celkových výnosech méně než 1%. Byly to ostatní výnosy z činnosti (0,25%), čerpání fondů (0,18%) a úroky (0,06%).

Tab. 4.2.4.3 Výnosy hospodářské činnosti

VÝNOSOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
601	11 675,-	6,81%
602	128 648,-	75%
603	25 725,-	15%
649	5 488,-	3,19%
CELKEM	171 536,-	100%

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2011, vlastní zpracování

Výnosy hospodářské činnosti činily 171 536 Kč. Největší část celkových výnosů 75% tvořily výnosy z prodeje služeb. Zahrnovaly výnosy z automatu umístěného v prostorách školy, PPS, výnosy z mateřského centra, PPS LOGO, výnosy z programu pitný režim, výnosy ze svačinek, kroužků, mléka a výnosy z potravin, režii a mezd připadajících na cizí strážníky. Druhou nejvyšší položkou byly výnosy z pronájmu, které se na celkových nákladech podílely 15%. Tvořily je výnosy z pronájmu tělocvičny a CK. Necelých 7 % celkových výnosů tvořily výnosy z prodeje vlastních výrobků. Skládaly se z výnosů vzniklých v rámci Květinového dne a výnosů vzniklých neodebráním obědů cizími strážníky. Ostatní výnosy z činnosti tvořily více než 3% celkových nákladů.

Tab. 4.2.4.4 Náklady hospodářské činnosti

NÁKLADOVÉ ÚČTY	ČÁSTKY V KČ	PODÍL V %
501	88 651,-	63,46%
502	7 768,-	5,56%
521	38 107,-	27,28%
524	5 020,-	3,59%
527	149,-	0,11%
CELKEM	139 695,-	100 %

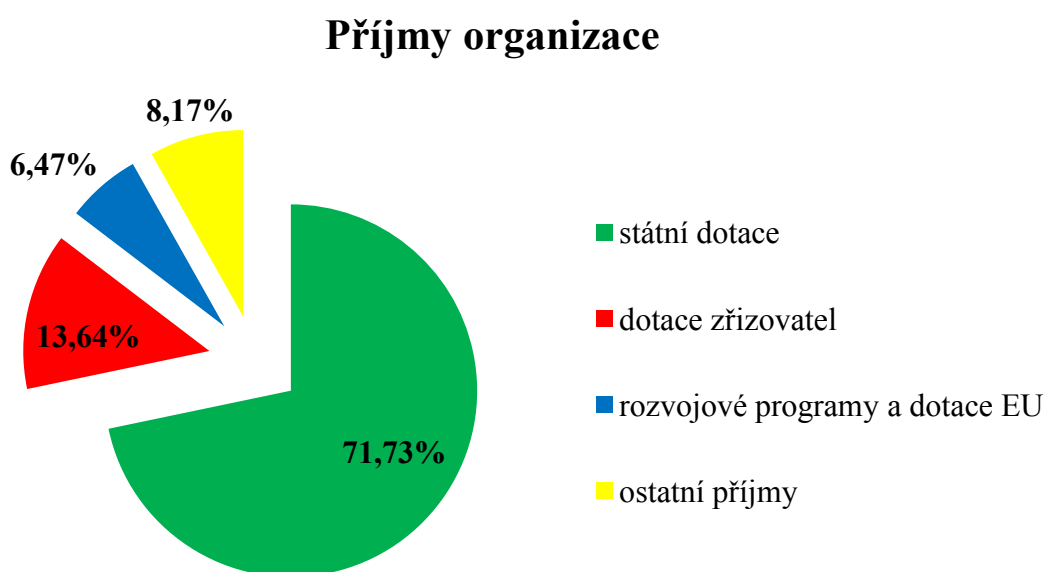
Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2011, vlastní zpracování

Náklady hospodářské činnosti dosáhly částky 139 695 Kč. Spotřeba materiálu tvořila více než 63% celkových nákladů. Zahrnovala náklady na pořízení DDHM, náklady na materiál za neodebrané obědy, materiál spotřebovaný v rámci Květinového dne, ostatní materiál, PPS LOGO, náklady na mléko, program pitný režim, svačinky, kroužky a potraviny připadající na cizí strážníky. Více než 27% se na celkových nákladech podílely mzdy, které tvořily hrubé mzdy ve výši 14 757 Kč a OOPP ve výši 23 350 Kč. Spotřeba energie tvořila necelých 6% celkových nákladů a zahrnovala náklady na elektrickou energii ve výši 3 107 Kč, náklady na plyn ve výši 2 331 Kč a náklady na spotřebu vody ve výši 2 331 Kč. Necelé 4% celkových nákladů tvořilo zákonné sociální pojištění, které tvořilo sociální pojistné ve výši 3 691 Kč a zdravotní pojistné ve výši 1 329 Kč. Příděl do FKSP tvořil méně než 1% celkových nákladů.

Celkový výsledek hospodaření v roce 2011 činil 50 955 Kč. Skládal se z kladného výsledku hospodaření hlavní činnosti ve výši 19 155 Kč a kladného výsledku hospodaření

hospodářské činnosti ve výši 31 841 Kč. Výsledek hospodaření hlavní činnosti tvořily výsledky hospodaření v rámci hospodaření s prostředky obce ve výši 20 058 Kč a potravinami ve výši -903 Kč. Výsledek hospodaření v rámci hospodaření s prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu prostřednictvím Moravskoslezského kraje byl nulový. Zahrnoval hospodaření se státní dotací, s peněžními prostředky poskytnutými z EU v rámci programu vzdělávání pro konkurenceschopnost, v rámci rozvojových programů hustota a specifika, školní potřeby 1. třídy a Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků. Po schválení zřizovatele byl hospodářský výsledek v plné výši přidělen do rezervního fondu.

Graf 4.2.3.1 Příjmy organizace 2011



Zdroj: Zpráva o hospodaření za rok 2011, vlastní zpracování

Ze státního rozpočtu (dotace) bylo škole poskytnuto prostřednictvím Moravskoslezského kraje **9 871 000 Kč**. Tato částka byla 100% vyčerpána a pokryla tyto přímé náklady:

MZDY VČ. ODVODŮ	9 753 087 Kč
mzdové náklady	7 222 000 Kč
hrubá mzda	7 202 000 Kč
OPPP	20 000 Kč
zákonné sociální pojištění	2 444 118 Kč

SP	1 796 225 Kč
ZP	647 923 Kč
Zákonné sociální náklady	72 168 Kč
Ostatní náklady z činnosti	32 100 Kč

ONIVCELKEM..... 117 913 Kč

spotřeba materiálu	60 368 Kč
učebnice.....	49 675 Kč
náprava čtení	1 300 Kč
učební pomůcky	3 154 Kč
OOPP.....	2 664 Kč
programové vybavení.....	3 575 Kč
cestovné	3 675 Kč
DVPP	21 770 Kč
zákonné pojištění zam.	32 100 Kč

Ze státního rozpočtu byly dále prostřednictvím Moravskoslezského kraje poskytnuty prostředky na **rozvojové programy** Hustota a Specifika, Školní potřeby 1. třídy a Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků v celkové výši 497 000 Kč. V rámci programu Hustota a Specifika škola obdržela 114 000 Kč, za Školní potřeby 1. třídy 21 000 Kč a za Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků 362 000 Kč. Škola obdržela stejně jako minulý rok **příspěvek z EU** v rámci programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost ve výši 393 254 Kč.

Z rozpočtu zřizovatele (obce Kunín) bylo škole poskytnuto **1 187 000 Kč**. Dotace byla čerpána ve 100% výši a pokryla 56,17% těchto nákladů školy:

Spotřeba materiálu.....	649 524 Kč
Spotřeba energie	815 009 Kč
Opravy a udržování	123 644 Kč
Cestovné	15 014 Kč
Ostatní služby.....	434 826 Kč

Mzdové náklady	6 000 Kč
Ostatní náklady z činnosti	46 978 Kč
Odpisy DNM a DHM.....	22 276 Kč

Spotřeba materiálu zahrnovala náklady na tisk učebních pomůcek, náklady na spotřebu čisticích prostředků, spotřebního materiálu, DDHM, programového vybavení a pohonných hmot. V rámci energií byly spotřebovány náklady na elektrickou energii, plyn a vodu. Opravy a udržování se skládaly z nákladů na údržbu kotelny, údržbu budovy a náklady na ostatní opravy. Ostatní služby zahrnovaly náklady na plavecký výcvik, telefonní hovory, služby pošt, zpracování mezd, revize, BOZP, PO, připojení k internetu, servis výtahu, poplatky za správu sítě a ostatní služby. Ostatní náklady z činnosti slučovaly poplatky České spořitelny, poplatky u lékaře a pojištění žáků a majetku školy.

Zbýlých 43,83% bylo pokryto **jinými (mimorozpočtovými) příjmy**, které v roce 2011 činily 1 123 963 Kč. Největším příjmem byly úhrady stravného zaměstnanci a žáky ve výši 867 634 Kč. Druhou nejvyšší částkou byly úhrady za předškolní vzdělávání ve výši 166 075 Kč. Ostatní příjmy dosáhly výše 33 867 Kč. Z fondů byla čerpána částka 24 712 Kč. Úplata za školní družinu činila 23 220 Kč. Nejnižším příjmem byly úroky z účtů u České spořitelny ve výši 8 455 Kč.

Počáteční zůstatek na účtu **fondů kulturních sociálních potřeb** činil 277 038 Kč. V průběhu roku byl fond doplněn o jednaprocentní podíl z mezd ve výši 76 749 Kč. Čerpána byla částka 108 411 Kč. Předmětem čerpání byl příspěvek na stravování, kulturu a sport, dary a příspěvek na penzijní připojištění zaměstnanců. Konečný zůstatek na účtu FKSP činil 245 376 Kč.

Fond reprodukce majetku vykazoval k 1. 1. 2011 částku 89 108 Kč. Z fondu nebyly čerpány žádné zdroje stejně jako v minulých letech. Využití zdrojů z fondu je ale plánováno na rekonstrukci tělocvičny. Na konci roku byly do fondu přiděleny odpisy DHM a DNM ve výši 22 276 Kč. Konečný zůstatek fondu činil 111 384 Kč.

Rezervní fond vykazoval počáteční zůstatek ve výši 570 089 Kč. Do fondu bylo v průběhu roku připsáno 26 323 Kč z darů poskytnutých organizací. Zdroje tohoto fondu byly využity ve výši 535 292 Kč. Na konci roku byl do fondu přidělen kladný hospodářský výsledek ve výši 50 995 Kč. K 31. 12. 2011 vykazoval fond 112 115 Kč.

4.3 Shrnutí

Celkové náklady hlavní činnosti měly v letech 2008 – 2010 rostoucí tendenci. V roce 2011 oproti roku 2010 naopak klesly. V příloze č. 1 je vložen graf zobrazující tyto změny. Hlavními položkami podílejícími se na nákladech v jednotlivých letech byly mzdové náklady, zákonné sociální pojištění a spotřeba materiálů. Růst nákladů v roce 2009 oproti roku 2008 se pohyboval okolo 1 100 tis. Kč. Byl způsoben růstem mzdových nákladů a s tím spojených nákladů na sociální pojištění a zákonné sociální náklady, které tvořily v roce 2009 o 1% více než v roce předcházejícím. Navíc v roce 2009 přibyl účet ostatní sociální náklady. Náklady na spotřebu materiálu také vzrostly. V roce 2009 postihly školu záplavy a to mělo vliv na vznik nákladového účtu manka a škody. Růst nákladů v roce 2010 oproti roku 2009 se pohyboval okolo 1 100 tis. Kč. Jeho příčinou byl růst mezd a s tím spojených nákladů. Záplava v minulém roce měla v roce 2010 za příčinu také markantní růst nákladů na opravy a udržování. Pokles v roce 2011 oproti roku 2010 se pohyboval okolo 200 tis. Kč. I když měly mzdy opět rostoucí charakter, na pokles mělo hlavní vliv snížení nákladů na opravy ve větší míře a v menší míře snížení nákladů na spotřebu materiálu.

Celkové výnosy hlavní činnosti měly v letech 2008 – 2010 rostoucí tendenci. V roce 2011 oproti roku 2010 nastal mírný pokles. V příloze č. 2 je vložen graf zobrazující tyto změny. Na celkových výnosech v jednotlivých letech se nejvíce podílely státní dotace, dotace zřizovatele a tržby z prodeje služeb. Nárůst v roce 2009 oproti roku 2008 se pohyboval okolo 1 300 tis. Kč. Jeho příčinou byl růst příspěvků a dotací na provoz, růst výnosové položky zúčtování fondů, růst tržeb z prodeje služeb a růst jiných ostatních výnosů. Vrostly tedy všechny položky vyjímající úroky, které zaznamenaly pokles. Nárůst v roce 2010 oproti roku 2009 se pohyboval okolo 900 tis. Kč. Byl způsoben růstem státních dotací, dotací zřizovatele, růstem výnosové položky čerpání fondů a růstem tržeb z prodeje služeb. Úroky a ostatní výnosy z činnosti poklesly. Pokles v roce 2011 oproti roku 2010 se pohyboval okolo 300 tis. Kč. Byl způsoben poklesem výnosové položky čerpání fondů i přesto že hlavní výnosové položky státní dotace, dotace zřizovatele a výnosy z prodeje služeb zaznamenaly opětovný růst. Menší mírou se o pokles zasloužily také úroky a ostatní výnosy z činnosti.

Celkové náklady hospodářské činnosti měly v letech 2008 – 2011 kolísavý charakter. V příloze č. 3 je vložen graf zobrazující změny těchto nákladů v letech. Nejvíce se na nákladech podílely náklady na energie a spotřebu materiálu. V roce 2009 zaznamenaly náklady růst oproti roku 2008 okolo 200 tis. Kč. Růst zaznamenaly nákladové položky

spotřeba materiálů, spotřeba energie, mzdové náklady a s tím spojené náklady. Ubyla položka ostatní služby ale, přibyla položka ostatní sociální náklady. Rok 2010 byl ve znamení poklesu oproti roku 2009 přibližně o 200 tis. Kč. Náklady se vrátily do přibližně stejné výše jako v roce 2008. Pokles byl způsoben snížením nákladů na spotřebu materiálu, nákladů na energie a jiných sociálních nákladů přestože mzdové náklady a s tím spojené náklady vzrostly. V roce 2011 náklady oproti roku 2010 ve znamení kolísavého charakteru opět rostly. Rostly přibližně o 50 tis. Kč. Růst byl způsoben zvýšením nákladů na spotřebu materiálu. Ostatní položky nákladů mírně poklesly.

Celkové výnosy hospodářské činnosti měly stejně jako náklady hospodářské činnosti v letech 2008 – 2011 kolísavý charakter. V příloze č. 4 je vložen graf zobrazující změny výnosů v letech. Nejpodstatnějšími položkami výnosů byly tržby z prodeje služeb. Rok 2009 zaznamenal oproti roku 2008 růst výnosů přibližně o 200 tis. Kč. Tento růst byl způsoben podstatným zvýšením tržeb z prodeje služeb a také tržeb za vlastní výrobky. Jiné ostatní výnosy nebyly oproti roku 2008 tvořeny vůbec. V roce 2010 oproti roku 2009 výnosy poklesly přibližně o 200 tis. Kč a vrátili se tak do skoro stejné výše jako v roce 2008. Poklesly jak tržby za vlastní výrobky tak tržby z prodeje služeb. Přibyla výnosová položka výnosy z pronájmu a ostatní výnosy z činnosti. V roce 2011 oproti roku 2010 výnosy vzrostly přibližně o 70 tis. Kč. Vzrostly všechny výnosové položky kromě výnosů z pronájmu, které nepatrně poklesly.

Celkový výsledek hospodaření měl v letech 2008 – 2011 kolísavý charakter. V příloze č. 5 je vložen graf, který vývoj v letech zobrazuje. Celkový výsledek hospodaření byl tvořen výsledkem hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost. Od vzniku organizace nebylo ani jednou dosaženo ztráty. V roce 2009 oproti roku 2008 výsledek hospodaření vzrostl přibližně o 200 tis. Kč. Tento růst byl způsoben nevyúčtováním záloh za energie firmou Bohemiaenergy. Výsledek hospodaření hlavní i hospodářské činnosti vzrostl. Rok 2010 zaznamenal oproti roku 2009 pokles přibližně o 200 tis. Kč. Poklesly výsledky hospodaření obou činností. Vysoký pokles byl ale způsoben opět nevyúčtováním záloh za energie minulého roku. V roce 2011 oproti roku 2010 výsledek hospodaření vzrostl přibližně o 20 tis. Kč. Rostly výsledky hospodaření obou činností. Díky dobré vůli obce Kunín byly výsledky hospodaření ve všech letech ponechány organizaci a v plné výši přiděleny do rezervního fondu.

Státní dotace měly v letech 2008 – 2011 rostoucí tendenci. V příloze č. 6 je vložen graf zobrazující tento vývoj. V roce 2009 dotace vzrostla oproti roku 2008 přibližně o 700 tis. Kč. Vzrostla dotace na přímé náklady. Poklesl příspěvek na rozvojový program Nenárokové složky platu. Navíc byl poskytnut příspěvek na rozvojové programy Školní potřeby 1. třídy a příspěvek na zmírnění škod povodně. Příspěvek na program badatelská činnost byl poskytnut jen v roce 2008. V roce 2010 vzrostla dotace oproti roku 2009 přibližně o 500 tis. Kč. Růst zapříčinilo zvýšení dotace na přímé náklady, příspěvku na rozvojový program Školní potřeby 1. třídy. Přibyly příspěvek na rozvojový program Hustota a specifika a dotace z EU v rámci programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Ubyl příspěvek na rozvojový program Nenárokové složky platu. V roce 2011 oproti roku 2010 vzrostla dotace přibližně o 900 tis. Kč. Růst zapříčinilo zvýšení dotací na přímé náklady, příspěvku na rozvojový program Školní potřeby 1. třídy a růst dotací z EU. Příspěvek na rozvojový program Hustota a specifika poklesl a přibyl příspěvek na rozvojový program Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků.

Dotace zřizovatele činily v letech 2008 a 2010 2 200 000 Kč. V roce 2009 činila dotace zřizovatele 2 250 000 Kč a v roce 2011 činila 1 877 000 Kč. Měla tedy kolísavý charakter.

Mimorozpočtové příjmy měly v letech 2008 – 2010 rostoucí tendenci. V roce 2011 oproti roku 2010 mimorozpočtové příjmy poklesly. Tento vývoj je vyobrazen v grafu uvedeném v příloze č. 7. Hlavní položkou mimorozpočtových příjmů byly úhrady stravného. Růst příjmů v roce 2009 oproti roku 2008 se pohyboval okolo 300 tis. Kč. Rostly úhrady stravného, jiné příjmy, úplata za předškolní vzdělávání, čerpání rezervního fondu a úplata za školní družinu. Poklesly jen úroky. Růst příjmů v roce 2010 oproti roku 2009 se pohyboval okolo 600 tis. Kč. Byl zapříčiněn zvýšením úhrad stravného, úplaty za školní družinu, úplaty za předškolní vzdělávání. Navíc byl škole poskytnut příspěvek z ČEZ na zabudování výtahu v prostorách školy. Poklesly úroky, jiné příjmy a čerpání rezervního fondu. Pokles v roce 2011 oproti roku 2010 se pohyboval okolo 700 tis. Kč. Byl způsoben poklesem čerpání fondů, ostatních výnosů z činnosti a úroků. Úplata za předškolní vzdělávání, školní družinu a stravné vzrostla.

V průběhu let byl tvořen **fond kulturních sociálních potřeb** z jednaprocentního nebo dvouprocentního podílu na platu zaměstnanců organizace. Využíván byl na příspěvek na stravování pro zaměstnance, rekreace, dary a příspěvek na penzijní připojištění

zaměstnanců. Z ročních odpisů DHM a DNM byl postupně navyšován **fond reprodukce majetku**, který nebyl v průběhu let použit. Plánuje se použití jeho zdrojů na rekonstrukci tělocvičny v základní škole. Z kladných výsledků hospodaření a darů od jiných fyzických a právnických osob byl tvořen **rezervní fond**. V průběhu let byl použit na rekonstrukci šaten žáků, odstranění škod po povodni, rekonstrukci podlahové krytiny v učebně fyziky a zabudování osobního výtahu v prostorách školy.

5 ZÁVĚR

Bakalářská práce byla zaměřena na hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kunín, okres Nový Jičín. Cílem bakalářské práce bylo na základě teoretického podkladu charakterizovat fungování a hospodaření příspěvkové organizace a na základě elementárních metod finanční analýzy zhodnotit hospodárnost, efektivnost a účelnost využívání státních prostředků, prostředků zřizovatele, tvorbu prostředků vytvořených vlastní činností a analyzovat hospodaření organizace.

V teoretické části jsou popisovány neziskové organizace obecně, příspěvkové organizace zřizované organizačními složkami státu. Větší část pozornosti je věnována příspěvkovým organizacím zřizovaným obcemi. Dále je nastíněno účetnictví příspěvkových organizací a na konci teoretické části jsou popsány školské právnické osoby z důvodu charakteru vybrané příspěvkové organizace.

Praktická část se zabývá samotnou příspěvkovou organizací, která je nejdříve představena na základě předchozích teoretických předpokladů a dále je rozebíráno její hospodaření. Analýza hospodaření je prováděna za čtyři roky 2008 – 2011. Každý rok je rozebírán zvlášť.

Náklady a výnosy hlavní a hospodářské činnosti tvoří každoročně výsledek hospodaření. Nejvyšší nákladovou položkou hlavní činnosti byly mzdy, které se v průměru pohybovaly okolo 53% celkových nákladů a zákonné sociální pojištění, které bylo v průměru 18%. Na nákladech hospodářské činnosti se nejvíce podílela spotřeba materiálu, která průměrně činila 53% celkových nákladů. Nejvyšší výnosovou položkou hlavní činnosti byly státní dotace a dotace zřizovatele, které v úhrnu tvořili průměrně 90% celkových výnosů. Na výnosech hospodářské činnosti se nejvíce podílely tržby z prodeje služeb, které v průměru dosahovaly 79% celkových výnosů.

Výsledek hospodaření se skládal z výsledku hospodaření hlavní a hospodářské činnosti. V průběhu let měl kolísavý charakter, nikdy však neklesl do záporných hodnot. Škola tedy dokázala plně pokrýt své náklady ze svých výnosů. V průběhu let dosahoval výsledek hospodaření vždy kladné výše a byl přidělen v plné výši do rezervního fondu.

Příspěvková organizace je plně závislá na státní dotaci a dotaci zřizovatele. Ty byly v průběhu let čerpány v plné výši. Přímé náklady jsou pokryty státní dotací. Větší část

provozních nákladů je pokryta příspěvkem zřizovatele, zbytek provozních nákladů kryjí mimorozpočtové příjmy, jejichž nejvyšší položkou jsou příjmy za úhrady stravného. Organizace využívá prostředků na rozvojové programy ve větší míře. V letech 2010 a 2011 využila také dotace z EU. Každoročně jsou organizaci poskytovány také dary od jiných fyzických a právnických osob vedené na účtu rezervního fondu. Ve prospěch organizace hovoří také dosahování peněžních prostředků v rámci hospodářské činnosti, kdy škole plynou větší příjmy z pronájmu prostor školy a poskytování obědů cizím strávníkům.

Na základně předchozího rozboru nakládá příspěvková organizace Základní škola a mateřská škola Kunín, okres Nový Jičín se svěřenými prostředky hospodárně, efektivně a účelně. Mimo tyto zdroje tvoří dostatečné prostředky k pokrytí zbylých nákladů a vytváří zisk.

Pro zvýšení peněžních prostředků je možno organizaci doporučit čerpat více prostředků z dalších rozvojových programů Ministerstva školství např. Podpora čtenářství. V rámci hospodářské činnosti by mohla organizace využít nástrojů marketingu, např. reklamy šířené obecním rozhlasem, a pokusit se zvýšit zájem o odebírání obědů cizími strávníky.

Seznam použité literatury

a) odborná kniha

- [1] KNÁPKOVÁ, Adriana a Drahomíra PAVELKOVÁ. *Finanční analýza – komplexní průvodce s příklady*. 1.vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 208 s. ISBN 978-80-247-3349-4.
- [2] KOLEKTIV AUTORŮ. *Příspěvkové organizace 2011*. 5.vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.
- [3] KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 1.vyd. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.
- [4] MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. 1.vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 336 s. ISBN 978-80-247-3343-2.
- [5] MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10.vyd. Olomouc: ANAG, 2009. 248 s. ISBN 978-80-7263-538-2.
- [6] NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2011*. 1.vyd. Praha: INTES, 2010. 192 s. ISBN 978-80-904560-0-6.
- [7] SVOBODOVÁ, Jaroslava a kolektiv. *Účtová osnova, české účetní standardy – postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu 2009*. Olomouc: ANAG, 2009. 384 s. ISBN 978-80-7263-504-7.
- [8] SVOBODOVÁ, Jaroslava a kolektiv. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky 2011*. Olomouc: ANAG, 2011. 528 s. ISBN 978-80-7263-657-0.

b) legislativní prameny

- [9] Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 65, s. 3104-3128. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2000&typeLaw=zakon&what=Rok&stranka=9>
ISSN: 1211-1244
- [10] Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 73, s. 3557-3567. Dostupný také z:

<http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2000&typeLaw=zakon&what=Rok&stranka=8>
ISSN: 1211-1244

[11] Zákon č. 320 ze dne 9. srpna 2001, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2001, částka 122, s. 7264-7276. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2001&typeLaw=zakon&what=Rok&stranka=6>
ISSN: 1211-1244

[12] Vyhláška č. 410 ze dne 19. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1001 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2009, částka 133, s. 6854-6930. Dostupná také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2009&typeLaw=zakon&what=Rok&stranka=3>
ISSN: 1211-1244

[13] Zákon č. 561 ze dne 24. září 2004, o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 190, s. 10262-10324. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2004&typeLaw=zakon&what=Rok&stranka=5>
ISSN: 1211-1244

[14] Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 107, s. 2802-2810. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=1991&typeLaw=zakon&what=Rok>
ISSN: 1211-1244

[15] Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992, o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117, s. 3473-3491. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=1992&typeLaw=zakon&what=Rok&stranka=2>
ISSN: 1211-1244

c) internetové zdroje

[16] MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY. MŠMT: *Rozpis rozpočtu Registru školství 2012* [online]. [23. 3. 2012]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/file/19776>

[17] MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY. MŠMT: *Struktura systému vzdělávání a odborné přípravy v České republice* [online]. [20. 3. 2012]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/system-vzdelavani-v-cr>

[18] ZSKUNIN.CZ: *Mateřská škola* [online]. [10. 2. 2012]. Dostupné z: <http://www.zskunin.cz/ms.htm>

[19] ZSKUNIN.CZ: *Školní družina* [online]. [10. 2. 2012]. Dostupné z: <http://www.zskunin.cz/sd.htm>

[20] ZSKUNIN.CZ: *Školní jídelna* [online]. [10. 2. 2012]. Dostupné z: <http://www.zskunin.cz/sj.htm>

d) dokumenty školy

[21] Rozvahy 2008-2011

[22] Vnitropodnikové směrnice

[23] Výkazy zisku a ztráty 2008-2011

[24] Výroční zpráva 2010/2011

[25] Zprávy o hospodaření 2008-2011

Seznam zkratk

BOZP – bezpečnost a ochrana zdraví při práci

ČEZ – České energetické závody

CK – cvičná kuchyň

ČR – Česká republika

DDHM – drobný dlouhodobý hmotný majetek

DDNM – drobný dlouhodobý nehmotný majetek

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

DNM – dlouhodobý nehmotný majetek

DVPP – další vzdělávání pedagogických pracovníků

DVPP-OÚ – další vzdělávání pedagogických pracovníků-obecní úřad

EU – Evropská unie

FIFO – first in, first out, metoda pro oceňování zásob

FKSP – fond kulturních sociálních potřeb

KZÚV – krajské zařízení ústavní výchovy

PPS LOGO – pedagogické poradenské služby logopedie v mateřské škole

MP – mzdové prostředky

NIV – neinvestiční výdaje

OOPP – osobní ochranné pracovní pomůcky

ONIV – ostatní neinvestiční výdaje

OPPP – ostatní příplatky pedagogických pracovníků

PO – požární ochrana (4. kapitola)

PO – příspěvková organizace (2. kapitola)

SP – sociální pojistné

zam. - zaměstnanci

ZP – zdravotní pojistné

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 11. 5. 2012

.....
Kramná¹
Martina Kramná

Seznam příloh

Příloha č. 1 Celkové náklady hlavní činnosti v letech 2008-2011

Příloha č. 2 Celkové výnosy hlavní činnosti v letech 2008-2011

Příloha č. 3 Celkové náklady hospodářské činnosti v letech 2008-2011

Příloha č. 4 Celkové výnosy hospodářské činnosti v letech 2008-2011

Příloha č. 5 Výsledek hospodaření v letech 2008-2011

Příloha č. 6 Státní dotace v letech 2008-2011

Příloha č. 7 Mimorozpočtové příjmy v letech 2008-2011